

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Všeobecné informácie o spoločnosti

Názov spoločnosti: Cloetta Slovakia s.r.o. (ďalej len Spoločnosť)

Sídlo spoločnosti: Ul. Zeppelina 5, 934 01 Levice

Spoločnosť bola založená 11. októbra 2005 a do obchodného registra bola zapísaná 9. novembra 2005 (Obchodný register Okresného súdu v Nitre, oddiel Sro, vložka 21135/N).

2. Predmet činnosti Spoločnosti

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľnej živnosti (maloobchod),
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľnej živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovanie obchodu a služieb v rozsahu voľnej živnosti,
- výroba čokoládových a nečokoládových cukrovín a žuvačiek.

3. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa §56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

4. Schválenie účtovnej závierky zostavenej za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená uznesením valného zhromaždenia Spoločnosti dňa 26. apríla 2023.

5. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 30. septembra 2022. Výročná správa spolu so správou audítora bola uložená do registra účtovných závierok dňa 28. apríla 2023.

6. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená k poslednému dňu účtovného obdobia ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za obdobie od 1.januára 2022 do 31. decembra 2022.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potenciálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

7. Údaje o skupine

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Cloetta Holland B.V., Chasséveld 15H, 4811 DH, Breda (Noord-Brabant), Holandsko, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Cloetta. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť

Cloetta AB, Landsvagen 50A, 172 63 Sundbyberg, Švédsko. Tieto konsolidované účtovné závierky možno dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

8. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	707	757
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	707	757
počet vedúcich zamestnancov	48	48

9. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 26. apríla 2023 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2022.

10. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.decembru 2022	Stav k 31.decembru 2021
Konatelia:	Henri Jacob Jan de Sauvage Nolting Marcel Johannes Gerardus Mensink Frans Per Olof Rydén	Henri Jacob Jan de Sauvage Nolting Marcel Johannes Gerardus Mensink Frans Per Olof Rydén
Prokuristi:	Igor Mandryš	Igor Mandryš

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
Cloetta Holland B.V.	8 090 345	99,99	99,99	0	0
Cloetta Finance Holland B.V.	750	0,01	0,01	0	0
Spolu	8 091 095	100	100	0	0

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Vo februári 2022 vypukol na Ukrajine vojenský konflikt, ktorý v čase zostavenia tejto účtovnej závierky stále trvá. V súvislosti s tým došlo okrem iného k dopadom na podnikanie na Ukrajine a v Rusku z dôvodu vojny a ekonomických sankcií, k nárastu trhových cien surovín, palív a energií a k zvýšenej volatilitě menových kurzov. Spoločnosť analyzovala možný vplyv meniacich sa mikro a makroekonomických podmienok na výkonnosť, finančnú situáciu a činnosti Spoločnosti a neidentifikovala neistotu v súvislosti s nepretržitým pokračovaním vo svojej činnosti.

2. Účtovné zásady a účtovné metódy

Spoločnosť uplatnila účtovné zásady a účtovné metódy v súlade s platnými účtovnými predpismi.

Spoločnosť vedie účtovníctvo na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

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

3. Použitie odhadov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil 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.

Odhady

Informácie o odhadoch použitých v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- bod B.5.10. – rezervy – účtovanie o rezerve na vrátenie štátnej pomoci
- bod B.5.19. - štátna pomoc poskytnutá v zmysle príslušných ustanovení zákona o dani z príjmov – či aplikovať účtovanie o odložených daniach alebo o dotáciách.
- body B.5.1. – B.5.4. - dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok – určenie predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia,
- bod B.5.5. – zásoby – určenie zníženia hodnoty zásob vytvorením opravnej položky,
- bod B.5.6. – pohľadávky – zníženie ocenenia prostredníctvom tvorby opravnej položky k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam.
- bod B.5.14. – aktivácia odloženej daňovej pohľadávky – dosiahnutie budúcich zdaniteľných ziskov, voči ktorým môžu byť využité odpočítateľné dočasné rozdiely, umorené daňové straty a využité daňové odpočty a nároky.

4. Informácie o významných transakciách neuvádzaných v súvahe

V bežnom účtovnom období neboli realizované transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe a ktoré by mohli mať významný vplyv na posúdenie finančnej situácie Spoločnosti.

5. Spôsob a určenie ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

5.1. 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.).

5.2. Spôsob zostavenia odpisového plánu (účtovné odpisy)

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba dlhodobého majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Por. čís.	Druh dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba v %	Metóda odpisovania
2.	Software	3	33,33	lineárna
3.	Oceniteľné práva	30	3,33	lineárna
6.	Stavby	30	3,33	lineárna
7.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	10	10	lineárna
8.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	3	33,33	lineárna

5.3. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku vychádzajú:

- z predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia

Odpisovať sa začína:

- prvým dňom mesiaca nasledujúcim po mesiaci, kedy bol majetok uvedený do používania
- prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok uvedený do používania

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.

5.4. Odpisy dlhodobého hmotného majetku vychádzajú:

- z predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia
- z doby odpisovania stanovenej zákonom o dani z príjmov

Odpisovať sa začína:

- prvým dňom mesiaca nasledujúcim po mesiaci, kedy bol majetok uvedený do používania
- prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok uvedený do používania

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

Opravná položka sa tvorí na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak nastala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Opravná položka k odpisovanému dlhodobému majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvorí, ak predpokladané budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako jeho ocenenie v účtovníctve, pričom ocenením v účtovníctve sa na tieto účely rozumie ocenenie po zohľadnení oprávok a už vytvorenej opravnej položky. Opravná položka k neodpisovanému dlhodobému majetku sa tvorí, ak predpokladané budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako jeho ocenenie v účtovníctve. Ocenením neodpisovaného dlhodobého majetku v účtovníctve sa rozumie ocenenie po zohľadnení už vytvorenej opravnej položky. Ak predpokladaná predajná cena dlhodobého majetku po odpočítaní nákladov na predaj je vyššia ako predpokladaná hodnota ďalšieho využitia tohto majetku účtovnou jednotkou, pri tvorbe opravnej položky sa zohľadňuje predpokladaná predajná cena znížená o náklady na predaj.

5.5. Zásoby

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

Obstarávacía cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto, zľavy z ceny a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Zľavy z ceny sú súčasťou ocenenia zásob na sklade. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby.

Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou štandardných cien – v cenách, v ktorých sa zásoby oceňujú na sklade. Pri prijíme na sklad v štandardných cenách vznikajú cenové odchýlky od reálnych obstarávacích cien, ktoré sa účtujú na samostatný analytický účet zásob materiálu. Cenové odchýlky sa rozpúšťajú do nákladov pomerom podľa vyskladnených zásob.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Ak sú obstarávacía cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

5.6. 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 prostredníctvom tvorby opravnej položky k o pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

5.7. Peňažné prostriedky a ceniny

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

5.8. 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.

5.9. 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.

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 (pozri bod B.5.14.Odložené dane) 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 aj v bode B.5.4.

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.

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

5.10. 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; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

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.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

5.11. 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.

5.12. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

5.13. Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

5.14. 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 sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane.

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

5.15. 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.

5.16. Lízing (Spoločnosť ako nájomca)

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

Finančný lízing (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej do 31. decembra 2003 vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. januára 2004 a neskôr vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník. Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

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

5.17. Výnosy

Výnosy z predaja výrobkov a tovarov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

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 Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja výrobkov – nečokoládových cukrovínek (cukríkov Chalk, Chewits, Pastills, extrudovaných a moudovaných cukríkov).

5.18. Prepočet údajov v cudzích menách na euro menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzích menách sú prepočítané na euro menu referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Pri uzavieraní účtovných kníh sú majetok a záväzky v cudzích menách, okrem prijatých a poskytnutých preddavkov prepočítané na euro menu referenčným výmenným kurzom k dátumu účtovnej závierky určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska. Vzniknuté kurzové rozdiely sú zúčtované v zmysle § 24 platných postupov účtovania pre podnikateľov, 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 na menu euro už neprepočítavajú.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

5.19. Dotácie zo štátneho rozpočtu

Rozhodnutím Ministerstva hospodárstva SR č. 26/2006 o poskytnutí štátnej pomoci zo dňa 21. decembra 2006 bola spoločnosti poskytnutá štátna pomoc za podmienok uvedených v predmetnom rozhodnutí vo forme:

- úľavy na dani z príjmov právnických osôb podľa §35b zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a podľa §52 ods. 4 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, v maximálnej výške 9,94 mil. EUR (229,50 mil. Sk) (bod C.6 Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok)
- príspevku na novovytvorené pracovné miesta podľa § 54 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti v znení neskorších predpisov, v maximálnej výške 2,14 mil. EUR, (64,4 mil. Sk)
- príspevku na vzdelávanie zamestnancov podľa § 54 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti v znení neskorších predpisov, v maximálnej výške 0,65 mil. EUR (19,602 mil. Sk)

Dotácie na hospodársku činnosť vo forme príspevku na novovytvorené pracovné miesta a príspevku na vzdelávanie zamestnancov sa účtujú do ostatných výnosov z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním príslušných nákladov.

Priznanie príspevku na novovytvorené pracovné miesta a príspevku na vzdelávanie zamestnancov sa účtuje na účet 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu.

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

Dotácie na hospodársku činnosť 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.

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

5.20. Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

5.21. Oprava chýb minulých období

V bežnom účtovnom období Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období.

C. INFORMÁCIE O AKTÍVACH**1. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku****1.1. Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku**

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 nasledujúcich tabuľkách:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	466 578	3 059 562	0	0	0	0	3 526 140
Prírastky	0	0	0	0	0	10 757		10 757
Úbytky	0	283 272	0	0	0	0		283 272
Presuny	0	10 757	0	0	0	-10 757		0
Stav na konci účtovného obdobia	0	194 063	3 059 562	0	0	0	0	3 253 625
Oprávky		0	0					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	457 405	1 393 800	0	0	0	0	1 851 205
Prírastky	0	6 978	101 986	0	0	0	0	108 964
Úbytky	0	283 272	0	0	0	0	0	283 272
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	181 111	1 495 786	0	0	0	0	1 676 897
Opravné položky		0	0					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	9 173	1 665 762	0	0	0	0	1 674 935
Stav na konci účtovného obdobia	0	12 952	1 563 776	0	0	0	0	1 576 728

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	468 340	3 059 562	0	0	0	0	3 527 902
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	1 762	0	0	0	0	0	1 762
Presuny	0		0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	466 578	3 059 562	0	0	0	0	3 526 140
Oprávk								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	449 810	1 291 815	0	0	0	0	1 741 625
Prírastky	0	9 357	101 985	0	0	0	0	111 342
Úbytky	0	1 762	0	0	0	0	0	1 762
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	457 405	1 393 800	0	0	0	0	1 851 205
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	18 530	1 767 747	0	0	0	0	1 786 277
Stav na konci účtovného obdobia	0	9 173	1 665 762	0	0	0	0	1 674 935

1.2. Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

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 nasledujúcich tabuľkách:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obsta-rávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	481 976	34 630 584	71 926 122	0	0	0	6 031 259	0	113 069 941
Prírastky	0			0	0	0	6 866 985	0	6 866 985
Úbytky	0	330 678	5 525	0	0	0	181 936	0	518 139
Presuny	0	1 850 677	363 171	0	0	0	-2 213 848	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	481 976	36 150 583	72 283 768	0	0	0	10 502 460	0	119 418 787
Oprávky	0		0						
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	13 748 891	43 736 180	0	0	0	0	0	57 485 071
Prírastky	0	1 368 339	3 728 854	0	0	0	0	0	5 097 193
Úbytky	0	330 678	5 525	0	0	0	0	0	336 203
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	14 786 552	47 459 509	0	0	0	0	0	62 246 061
Opravné položky	0		0						
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	481 976	20 881 693	28 189 942	0	0	0	6 031 259	0	55 584 870
Stav na konci účtovného obdobia	481 976	21 364 031	24 824 259	0	0	0	10 502 460	0	57 172 726

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	481 976	34 144 982	66 558 569	0	0	0	7 213 475	0	108 399 002
Prírastky	0			0	0	0	5 163 073	0	5 163 073
Úbytky	0	0	492 134	0	0	0	0	0	492 134
Presuny	0	485 602	5 859 687	0	0	0	-6 345 289	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	481 976	34 630 584	71 926 122	0	0	0	6 031 259	0	113 069 941
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	12 512 227	40 755 096	0	0	0	0	0	53 267 323
Prírastky	0	1 236 664	3 473 218	0	0	0	0	0	4 709 882
Úbytky	0	0	492 134	0	0	0	0	0	492 134
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	13 748 891	43 736 180	0	0	0	0	0	57 485 071
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	481 976	21 632 755	25 803 473	0	0	0	7 213 475	0	55 131 679
Stav na konci účtovného obdobia	481 976	20 881 693	28 189 942	0	0	0	6 031 259	0	55 584 870

2. Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosti je poistený proti krádeži a živeľnej pohrome do výšky 81 807 000 EUR (k 31. decembru 2021 (81 807 000 EUR)).

3. Účtovná jednotka vykazuje v účtovnej závierke dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

- na ktorý je zriadené záložné právo ÁNO NIE
- pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať ÁNO NIE
- pri ktorom veriteľ nadobudol vlastnícke právo zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ktorý účtovná jednotka užíva na základe zmluvy o výpožičke ÁNO NIE

4. Účtovná jednotka nadobudla alebo previedla dlhodobý nehnuteľný majetok,

- pri ktorom vlastnícke právo nebolo zapísané vkladom do katastra nehnuteľností do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pričom účtovná jednotka tento majetok užíva ÁNO NIE

5. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie											Spolu
	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné CP a podiely	Pôžičky prepojeným ÚJ	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky a ostatný DFM so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
Prvotné ocenenie												
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	29 631 092	0	0	0	0	0	0	0	29 631 092
Prírastky	0	0	0	454 921	0	0	0	0	0	0	0	454 921
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	-30 086 013	0	0	0	30 086 013	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	30 086 013	0	0	0	30 086 013
Opravné položky												
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota												
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	29 631 092	0	0	0	0	0	0	0	29 631 092
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	30 086 013	0	0	0	30 086 013

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie												
	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné CP a podiely	Pôžičky prepojeným ÚJ	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky a ostatný DFM so zostatkou dobiehajúcou splatnosťou najviac ako jeden rok	Účty v bankách s dobiehajúcou splatnosťou dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	Spolu	
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
Prvotné ocenenie													
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	29 251 342	0	0	0	0	0	0	0	0	29 251 342
Prírastky	0	0	0	379 750	0	0	0	0	0	0	0	0	379 750
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	29 631 092	0	0	0	0	0	0	0	0	29 631 092
Opravné položky													
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota													
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	29 251 342	0	0	0	0	0	0	0	0	29 251 342
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	29 631 092	0	0	0	0	0	0	0	0	29 631 092

Spoločnosť k 31. decembru 2021 vykázala dlhodobé pôžičky poskytnuté spriaznenej osobe Cloetta Suomi Oy v hodnote 29 631 092 EUR, úročené úrokovou sadzbou 3,725 % p.a., splatnosť k 31. decembru 2023.

K 31.12.2022 je zostatok pohľadávky voči spriaznenej osobe vo výške 30 086 103 EUR vykázany na riadku 029 súvahy v rámci ostatných pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám.

6. Dlhodobé pôžičky

Dlhodobé pôžičky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie pôžičky z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	29 631 092	454 921	0	0	30 086 013
Dlhodobé pôžičky spolu	29 631 092	454 921	0	0	30 086 013

K 31.12.2022 je zostatok pohľadávky voči spriaznenej osobe vo výške 30 086 103 EUR vykázaný na riadku 029 súvahy v rámci ostatných pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám.

7. Účtovná jednotka vykazuje v účtovnej závierke dlhodobý finančný majetok

- na ktorý je zriadené záložné právo ÁNO NIE
- pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať ÁNO NIE

8. Informácie o zásobách**8.1. Prehľad o opravných položkách k zásobám**

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Materiál	164 327	149 893		164 327	149 893
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	29 995	15 732		29 995	15 732
Výrobky	80 361	27 505		80 361	27 505
Zásoby spolu	274 683	193 130	0	274 683	193 130

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu, nadmernosti zásob, zníženia predajných cien.

8.2. Účtovná jednotka vykazuje v účtovnej závierke zásoby,

- na ktoré je zriadené záložné právo ÁNO NIE
- s ktorými má obmedzené právo nakladania ÁNO NIE

8.3. Spôsob a výška poistenia zásob

Zásoby sú poistené k 31. decembru 2022 do hodnoty 13 342 000 EUR voči krádeži a živelným pohromám (k 31. decembru 2021: 13 342 000 EUR).

9. Údaje o pohľadávkach**9.1. Vývoj opravnej položky k pohľadávkam**

Spoločnosť v bežnom ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o opravných položkách k pohľadávkam.

9.2. Veková štruktúra pohľadávok

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	V splatnosti	Po splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	110 000	0	110 000
Dlhodobé pohľadávky spolu	110 000	0	110 000
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	703 453	0	703 453
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 910 774	1 794	1 912 568
Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	2 280 103	0	2 280 103
Iné pohľadávky	5 030	0	5 030
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 899 360	1 794	4 901 154

Súčasťou vekovej štruktúry pohľadávok nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481). Spoločnosť k 31.12.2022 vykázala odložený daňový záväzok, ktorý je popísaný v časti D.3.3. poznámok.

Veková štruktúra pohľadávok za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	V splatnosti	Po splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	110 000	0	110 000
Dlhodobé pohľadávky spolu	110 000	0	110 000
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	828 255	420 070	1 248 325
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	7 300 170	44 136	7 344 306
Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	1 537 492	0	1 537 492
Iné pohľadávky	23 975	0	23 975
Krátkodobé pohľadávky spolu	9 689 892	464 206	10 154 098

Súčasťou vekovej štruktúry pohľadávok nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481). Spoločnosť k 31.12.2021 vykázala odložený daňový záväzok, ktorý je popísaný v časti D.3.3. poznámok.

9.3. Účtovná jednotka vykazuje v účtovnej závierke pohľadávky,

- kryté záložným právom ÁNO NIE
- kryté inou formou zabezpečenia ÁNO NIE
- pri ktorých má obmedzené právo nakladania ÁNO NIE

10. Údaje o finančnom majetku**10.1. Finančné účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	2 107	4 409
Bežné bankové účty	949 756	742 753
Spolu	951 863	747 162

11. Časové rozlíšenie aktív

Významné položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	85 288	24 230
poistné	15 898	13 200
predplatné	2 823	457
nájomné	717	9 000
ostatné	65 850	1 573

D. INFORMÁCIE O PASÍVACH**1. Informácie o vlastnom imaní****1.1. Základné imanie**

Základné imanie spoločnosti činí 8 091 095 EUR, a je tvorené vkladmi týchto spoločníkov:

Cloetta Finance Holland B.V. (0,01 %)	EUR	750
Cloetta Holland B.V. (99,99 %)	EUR	<u>8 090 345</u>
	EUR	8 091 095

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti L.

1.2. Rozdelenie zisku/spôsob úhrady straty

Podľa rozhodnutia valného zhromaždenia spoločnosti z 26. apríla 2023 bol zisk minulého účtovného obdobia rozdelený/uhradená nasledovne:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	3 153 860
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Pridel do zákonného rezervného fondu	157 693
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	2 996 167
Spolu	3 153 860

2. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	3 963 565	2 366 607	1 838 770	2 124 795	2 366 607
Krátkodobé zákonné rezervy:	587 002	640 309	587 002	0	640 309
Nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a príspevkov	587 002	640 309	587 002	0	640 309
Krátkodobé ostatné rezervy:	3 376 563	1 726 298	1 251 768	2 124 795	1 726 298
Odmeny	370 370	273 754	370 370	0	273 754
Nevyfakturované dodávky a služby	881 398	1 452 544	881 398	0	1 452 544
Iné rezervy	2 124 795	0	0	2 124 795	0

Predpokladaný rok použitia krátkodobých rezerv: 2023.

Na základe vyjadrenia MHSR z januára 2018 spoločnosť vykázala v účtovnej závierke za rok 2017 rezervu vo výške 2 124 795 EUR. Táto rezerva odrážala riziko vrátenia (časti) štátnej pomoci. Vedenie Spoločnosti v priebehu roka 2022 prehodnotilo riziko, že bude musieť vrátiť (časť) štátnej pomoci. Na základe tohto prehodnotenia bola rezerva vykázaná v roku 2017 v roku 2022 zrušená.

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	3 542 285	1 838 770	1 417 490	0	3 963 565
Krátkodobé zákonné rezervy:	94 786	587 002	94 786	0	587 002
Nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a príspevkov	94 786	587 002	94 786	0	587 002
Krátkodobé ostatné rezervy:	3 447 499	1 251 768	1 322 704	0	3 376 563
Odmeny	100 964	370 370	100 964	0	370 370
Nevyfakturované dodávky a služby	1 193 741	881 398	1 193 741	0	881 398
Iné rezervy	2 152 794		27 999	0	2 124 795

3. Údaje o záväzkoch**3.1. Záväzky podľa lehoty splatnosti všeobecne**

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	30 994	29 182
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	30 994	29 182
Krátkodobé záväzky spolu	71 450 482	75 745 078
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	70 885 503	75 207 872
Záväzky po lehote splatnosti	564 979	537 206

Súčasťou vekovej štruktúry záväzkov nie je odložený daňový záväzok (účet 481). Tieto informácie sú uvedené v inej časti poznámok k účtovnej závierke.

3.1.1. Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

Členenie záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti za bežné účtovné obdobie:

Druh záväzku	Výška záväzku stav k 31.12.2022	Záväzky po lehote splatnosti	Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti		
			Menej ako 1 rok	1-5 rokov	Viac ako 5 rokov
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ	0			0	
Sociálny fond	30 994			30 994	
Dlhodobé záväzky spolu	30 994	0	0	30 994	0
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	284 891	284 809	82		
Ostatné záväzky z obchodného styku	10 304 046	280 170	10 023 876		
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ	49 602 778		49 602 778		
Záväzky voči zamestnancom	782 165		782 165		
Záväzky zo sociálneho poistenia	506 802		506 802		
Daňové záväzky a dotácie	9 949 345		9 949 345		
Iné záväzky	20 455		20 455		
Krátkodobé záväzky spolu	71 450 482	564 979	70 885 503	0	0

Súčasťou vekovej štruktúry záväzkov nie je odložený daňový záväzok (účet 481). Tieto informácie sú uvedené v časti D.3.3. poznámok k účtovnej závierke.

Členenie záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Druh záväzku	Výška záväzku stav k 31.12.2021	Záväzky po lehote splatnosti	Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti		
			Menej ako 1 rok	1-5 rokov	Viac ako 5 rokov
Sociálny fond	29 182			29 182	
Dlhodobé záväzky spolu	29 182	0	0	29 182	0
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	2 836 099	59 751	2 776 348		
Ostatné záväzky z obchodného styku	9 406 630	477 455	8 929 175		
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ	54 635 018		54 635 018		
Záväzky voči zamestnancom	1 030 309		1 030 309		
Záväzky zo sociálneho poistenia	352 807		352 807		
Daňové záväzky a dotácie	7 470 638		7 470 638		
Iné záväzky	13 577		13 577		
Krátkodobé záväzky spolu	75 745 078	537 206	75 207 872	0	0

Súčasťou vekovej štruktúry záväzkov nie je odložený daňový záväzok (účet 481). Tieto informácie sú uvedené v časti D.3.3. poznámok k účtovnej závierke.

3.2. Účtovná jednotka vykazuje v účtovnej závierke záväzky,

- zabezpečené záložným právom ÁNO NIE
- zabezpečené inou formou zabezpečenia ÁNO NIE

3.3. Popis tvorby odloženého daňového záväzku

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	23 955 555	24 033 389
odpočítateľné	-193 131	-274 684
zdaniteľné	24 148 686	24 308 073
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-1 732 233	-3 449 594
odpočítateľné	-1 732 233	-3 449 594
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložený daňový záväzok	4 666 898	4 322 597
Zmena odloženého daňového záväzku	344 301	-1 099 456
Zaučtovaná ako náklad	344 301	454 382
Zaučtovaná do vlastného imania*	0	-1 553 838

*Suma zmeny odloženého daňového záväzku vykázaná v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období na riadku „zaučtovaná do vlastného imania“ vo výške 1 553 838 EUR zodpovedá korekcii zostatku odloženého daňového záväzku k 01.01.2021. Táto korekcia predstavuje opravu významných chýb minulých účtovných období, ktorá bola zaučtovaná v prospech účtu nerozdelených ziskov minulých účtovných období.

Spoločnosť eviduje k 31.12.2022 kumulované daňové straty za obdobie 2006-2010 vo výške 9 222 840 EUR, ktoré má v súlade s podmienkami poskytnutej štátnej pomoci možnosť umorovať do roku 2023. V dôsledku skutočností popísaných v bode G.1 Spoločnosť neúčtuje o odloženej daňovej pohľadávke z týchto strát.

3.4. Prehľad o sociálnom фонде

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	29 182	31 253
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	69 848	64 294
Tvorba sociálneho fondu spolu	69 848	64 294
Čerpanie sociálneho fondu	68 036	66 365
Konečný zostatok sociálneho fondu	30 994	29 182

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

4. Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

- Pôžičky a návratné finančné výpomoci – prijaté od spriaznených strán

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Krátkodobé pôžičky						
Cloetta Holland B.V.	EUR	3M Euribor+ 1,225%	na požiadanie	845 189	845 189	6 619 582
Cloetta Holland B.V. (411)	EUR	3M Euribor+ 1,225%	na požiadanie	48 757 589	48 757 589	48 015 436
				49 602 778	49 602 778	54 635 018

E. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výrobky a tovar podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb a hlavných oblastí odbytu**

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

Oblasť odbytu	Cukrovinky		Služby	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	b	c
švédsko	54 312 150	39 992 902	0	0
Fínsko	22 601 739	16 934 187	0	431
Anglicko	5 148 019	2 317 624	147 659	147 740
Holandsko	21 527 526	20 422 941	43 793	22 382
Iné	3 176 801	5 398 932	3 128	-5 632
Total	106 766 234	85 066 586	194 580	164 920

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie o 746 432 EUR (v roku 2021 zníženie 253 526 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie 746 432 EUR (v roku 2021 zníženie 253 526 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 119 405	1 353 381	1 556 185	766 024	-202 804
Výrobky	259 027	805 081	748 346	-546 054	56 735
Spolu	2 378 432	2 158 462	2 304 531	219 970	-146 069
Iné*	x	x	x	526 462	-107 457
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	X	X	X	746 432	-253 526

*Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

3. Výnosy pri aktivácii nákladov, ostatné významné výnosy z hospodárskej činnosti, finančné výnosy a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	74 195	99 373
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, z toho	74 195	99 373
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	6 804 838	3 138 686
- Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a materiálu	2 119 530	1 661 116
- Refakturácia nákladov	2 548 682	1 124 329
- Prijaté dotácie - podpora COVID19	11 831	353 241
- Ostatné výnosy	2 124 795	0
Finančné výnosy, z toho:	456 691	363 306
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	456 691	363 306
- Výnosové úroky	456 691	363 306

Spoločnosť v roku 2022 prijala štátne dotácie v súvislosti s kompenzáciami dopadov pandémie COVID19 v celkovej výške 11 831 EUR.

Na základe vyjadrenia MHSR z januára 2018 spoločnosť vykázala v účtovnej závierke za rok 2017 rezervu vo výške 2 124 795 EUR. Táto rezerva odrážala riziko vrátenia (časti) štátnej pomoci. Vedenie Spoločnosti v priebehu roka 2022 prehodnotilo riziko, že bude musieť vrátiť (časť) štátnej pomoci. Na základe tohto prehodnotenia bola rezerva vykázaná v roku 2017 v roku 2022 zrušená. Dopad zo zrušenia rezervy je vykázaný na riadku „Ostatné výnosy“.

4. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítormi [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Cukrovinky - Tržby za vlastné výrobky	106 766 234	85 066 586
Služby fakturované skupine - Tržby z predaja služieb	194 580	164 920
Tržby zapredaj materiálu	2 119 530	1 661 116
Tržby fakturované podnikom v skupine	4 685 308	1 477 570
Spolu	113 765 652	88 370 192

F. ÚDAJE O NÁKLADOCH**1. Náklady za prijaté služby, ostatné významné náklady z hospodárskej činnosti, finančné náklady a náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt**

Prehľad o nákladoch voči audítorovi/ audítorskej spoločnosti:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	47 600	33 598
- náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	30 700	33 598
- iné uisťovacie audítorské služby	0	0
- súvisiace audítorské služby	16 900	0
- daňové poradenstvo	0	0
- ostatné neaudítorské služby	0	0

Prehľad o nákladoch na prijaté služby:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	17 469 695	15 955 218
Poplatky skupine	7 043 768	6 772 834
Doprava	4 401 795	3 479 310
Právne a ekonomické poradenstvo	11 577	12 793
Upratovacie, deratizačné a bezpečnostné služby	1 683 413	1 624 240
Oprava a údržba	1 323 495	1 213 052
Nájomné	732 017	379 983
Cestovné	52 236	9 970
Služby spojené s revíziou zariadení	479 002	388 708
Reprezentačné	110 689	47 214
Školenia	118 861	162 781
Prenájom	812 645	314 846
Náklady na telekomunikačné služby a IT služby	42 907	60 903
Tlmočnicke služby	6 240	3 774
Ostatné	651 050	1 484 810

Prehľad o osobných nákladoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Osobné náklady	19 087 518	17 398 021
- Mzdové náklady	13 500 580	12 258 615
- Ostatné náklady na závislú činnosť	230 425	210 836
- Sociálne poistenie	3 348 826	3 090 627
- Zdravotné poistenie	1 368 050	1 248 437
- Sociálne náklady	639 637	589 506

Prehľad o ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a nákladoch a o nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	4 598 591	2 078 455
- Dane a poplatky	152 842	12 490
- Náklady na predaný materiál	2 398 970	2 052 045
- Dary	11 614	9 637
- Pokuty a penále	2 016 989	3 703
- Ostatné	18 176	580
Finančné náklady, z toho:	910 284	701 195
Kurzové straty, z toho:	2 415	5 500
- kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	907 869	695 695
- Nákladové úroky	777 500	553 646
- Ostatné finančné náklady	130 369	142 049

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	4 330 951	x	x	3 697 991	x	x
teoretická daň	x	909 500	21%	x	776 578	21%
Daňovo neuznané náklady	153 316	32 196	1%	84 748	17 797	0%
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0%	0	0	0%
Umorenie daňovej straty	-4 611 420	-968 398	-22%	-1 218 459	-255 876	-7%
Ostatné	1 991 515	418 218	10%	26 820	5 632	0%
Spolu	x	391 516	9%	x	544 131	15%
Splatná daň z príjmov	x	47 215	1%	x	89 749	2%
Odložená daň z príjmov	x	344 301	8%	x	454 382	12%
Celková daň z príjmov	x	391 516	x	x	544 131	x

Rozhodnutím Ministerstva hospodárstva SR (MHRSR) bola v roku 2006 Spoločnosti poskytnutá štátna pomoc za podmienok uvedených v predmetnom rozhodnutí vo forme:

- úľavy na dani z príjmov v maximálnej výške 9,94 mil. EUR a
- dotácie na vzdelávanie zamestnancov a na novovytvorené pracovné miesta v celkovej výške 2,1 mil. EUR.

V januári 2018 bolo spoločnosti doručené stanovisko MHRSR, predmetom ktorého bolo oznámenie o povinnosti vrátenia už poskytnutého plnenia tejto štátnej pomoci z dôvodu nesplnenia podmienok jej udelenia. Vedenie spoločnosti, ku dňu zostavenia účtovnej závierky za rok 2022, zohľadnilo tieto skutočnosti a odhadlo dodatočnú možnú daňovú povinnosť kumulatívne za celé obdobie čerpania daňovej úľavy vo výške 9 777 900 EUR (k 31. decembru 2021 vo výške 7 785 900 EUR). Rezerva je zaúčtovaná ako záväzok dane z príjmov. Nárast rezervy oproti porovnateľnému obdobiu predstavuje výšku daňovej straty uplatnenej v daňovom priznaní za rok 2022 a prípadné penále, v súlade s pôvodnými podmienkami štátnej pomoci. Zmena výšky dodatočnej možnej daňovej povinnosti za rok 2022 je vykázaná na riadku "Ostatné" v tabuľke hore.

K 31.decembru 2022 Spoločnosť neúčtovala a nevykazovala sumu odloženej daňovej pohľadávky z týchto daňových úľav a strát.

Vedenie si v súvislosti s poskytnutou štátnou pomocou nie je vedomé iných skutočností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť v roku 2022 prijala štátne dotácie v súvislosti s kompenzáciami dopadov pandémie COVID19 v celkovej výške 11 831 EUR. Táto prijatá pomoc môže byť predmetom preverenia zo strany štátnych orgánov, pričom v súčasnosti neexistuje istota overená praxou v tom, akou formou budú tieto preverenia zo strany štátnych orgánov aplikované. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

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 zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

J. EKONOMICKÉ VZŤAHY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

1. Transakcie so spriaznenými osobami

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť Cloetta AB, Švédsko, materskou jednotkou je spoločnosť Cloetta Holland B.V., Holandsko.

Spriaznená osoba	Druh obchodu (opis)	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie**	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie**
a	b	c	d
Cloetta Holland B.V. Materská účtovná jednotka	predaj výrobkov	19 048 173	20 908 688
	predaj služieb	43 793	22 382
	výnosové úroky		0
	predaj hmotného majetku		0
	nákup služieb	58 295	190 775
	nákup spotrebného materiálu	766 000	817 736
	nákladové úroky	742 154	534 647
	nákup hmotného majetku	179 948	221 219
	iné náklady		0

Spriaznená osoba	Druh obchodu (opis)	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie**	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie**
a	b	c	d
sesterské účtovné jednotky	predaj výrobkov	74 562 439	54 937 367
	predaj služieb	147 659	148 170
	výnosové úroky	456 593	363 306
	predaj hmotného majetku		0
	výnosy z poskytnutých licenčných práv (značka)	300 879	148 170
	Iné výnosy		0
	nákup služieb	6 891 256	6 977 599
	nákup spotrebného materiálu	3 500 512	2 375 999

2. Zostatky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami

Spriaznená osoba	Druh zostatku	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie**	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie**
a	b	c	d
Cloetta Holland B.V.	pohľadávky z obchodného styku	193 678	308 133
	prijaté pôžičky	49 602 778	54 635 018
	záväzky z obchodného styku	45 015	592 202

Spriaznená osoba	Druh zostatku	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie**	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie**
a	b	c	d
sesterské účtovné jednotky	ostatné pohľadávky	30 086 013	29 631 092
	pohľadávky z obchodného styku	509 775	940 191
	záväzky z obchodného styku	239 876	2 243 897

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

Všetky príjmy konateľov boli vyplatené v rámci závislej činnosti za bežné obdobie sú zohľadnené v mzdových nákladoch.

L. ZMENY VLASTNÉHO IMANIA

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

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia f
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	8 091 095	0	0	0	8 091 095
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	276 745			157 693	434 438
Nerozdelený zisk minulých rokov	15 100 839			2 996 167	18 097 006
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 153 860	3 939 435		-3 153 860	3 939 435
Vlastné imanie spolu	26 622 539	3 939 435	0	0	30 561 974

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

Položka vlastného imania a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia f
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	8 091 095	0	0	0	8 091 095
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	241 374	0	0	35 371	276 745
Nerozdelený zisk minulých rokov	12 874 942	1 553 838	0	672 059	15 100 839
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	707 431	3 153 860	0	-707 431	3 153 860
Spolu vlastné imanie	21 914 842	4 707 698	0	0	26 622 539

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022, zisku vo výške 3 939 435,25 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prídelenie do zákonného rezervného fondu 196 971,76 EUR.
- prevod na nerozdelené zisky minulých období 3 742 463,49 EUR

R. INFORMÁCIE O PREHLÁDE PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- peňažnými prostriedkami 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,
- ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotku, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2022	2021
Výsledok hospodárenia pred zdanením	4 330 951	3 697 991
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	5 312 721	4 821 224
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-81 553	140 555
Zmena stavu rezerv	-1 596 958	-1 229 101
Úrokové náklady (netto)	320 907	190 340
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	8 286 068	7 621 009
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	5 191 886	-5 895 442
Úbytok (prírastok) zásob	-1 355 056	-309 978
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	376 493	2 003 743
Prevádzkové peňažné toky	12 499 391	3 419 332
Názov položky	2022	2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	12 499 391	3 419 332
Prevádzkové peňažné toky		
Zaplatené úroky	-777 500	-553 646
Prijaté úroky	456 593	363 306
Zaplatená daň z príjmov	315 748	-131 359
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	12 494 232	3 097 633
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-6 802 370	-5 163 074
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	-454 921	-379 750
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-7 257 291	-5 542 824
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	0	0
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	-5 032 240	2 445 376
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-5 032 240	2 445 376
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	204 701	185
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	747 162	746 977
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	951 863	747 162