

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

KMV BEV SK s.r.o.
Nádražná 534
901 01 Malacky

Spoločnosť KMV BEV SK s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 12. novembra 1993 a do Obchodného registra bola zapísaná 6. decembra 1993 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III v Bratislave, oddiel Sro., vložka 6142/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- nákup a predaj potravinárskych a priemyselných výrobkov vrátane veľkoobchodu,
- distribučná a propagačná činnosť,
- sprostredkovanie obchodu a služieb,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- prenájom hnuteľných vecí
- výroba výrobkov z gumy a plastov

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 23. mája 2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu aj najväčšiu skupinu zostavuje spoločnosť Mattoni 1873 a.s., Horova 1361/3, 360 01 Karlovy Vary. Túto konsolidovanú účtovnú závierku možno dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

Spoločnosť KMV BEV SK s. r. o. je z 15 % plne vlastnená spoločnosťou Mattoni 1873 a.s., Horova 1361/3, 360 01 Karlovy Vary a z 85 % spoločnosťou KMV BEV CZ s.r.o., Kolbenova 510/50, Vysočany, 190 00 Praha 9.

Dňa 1. mája 2022 zasadalo mimoriadne valné zhromaždenie spoločnosti, na ktorom schválilo peňažné príspevky spoločníkov v celkovej výške 9 156 000 EUR do kapitálového fondu Spoločnosti s tým, že príspevok spoločníka Mattoni a.s. bude poskytnutý vo výške 1 373 400 EUR a príspevok spoločníka KMV BEV CZ s.r.o. vo výške 7 782 600 EUR. Peňažné vklady spoločníkov do kapitálového fondu Spoločnosti boli splatené.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k	Stav k
	31.12.2023	31.12.2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	208	220
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	209	220
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	18	17

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 23. mája 2023 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej zvierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2023.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti:

Konatelia	Alessandro Angelo Pasquale	(od 14.11.2018)
Prokúra:	Karol Ponesz	(od 14.11.2018)
	Vítězslav Staněk	(do 16.03.2023)
	Jakub Vítovský	(do 31.01.2024)
	Michal Horák	(od 01.02.2024)

Spoločníci Spoločnosti:

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022:

K 31. decembru 2023:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %		v %	
Mattoni 1873 a. s.	7 837 458	15	15	0	1 373 400
KMV BEV CZ s.r.o.	44 412 260	85	85	0	7 782 600
Spolu	52 249 718	100	100	0	9 156 000

K 31. decembru 2022:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %		v %	
Mattoni 1873 a. s.	7 837 458	15	15	0	1 373 400
KMV BEV CZ s.r.o.	44 412 260	85	85	0	7 782 600
Spolu	52 249 718	100	100	0	9 156 000

V priebehu roka 2023 nedošlo k žiadnej zmene v štruktúre spoločníkov Spoločnosti.

INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť 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 Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Zmeny metódy, dôvod zmeny a ich vplyv na vlastné imanie, hospodársky výsledok, celkovú výšku majetku a záväzkov sú podrobne popísané nižšie (v relevantných častiach).

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku v Spoločnosti nie sú úroky z úverov.

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

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou, zistenou podľa posudku znalca.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevyšuje 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a účtuje sa do spotreby jednorázovo pri uvedení do používania.

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 až 10	lineárna	10 až 20
Oceniteľné práva (licencie)	5	lineárna	20

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok sa jednorázovo zaúčtuje do spotreby pri uvedení do používania v prípade, že obstarávacia cena neprevyšuje 400 EUR.

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	15 až 40	lineárna	2,5 až 6,67
Samostatný hnutelný majetok			
Stroje, prístroje a zariadenia	3 až 10	lineárna	10 až 33,33
Dopravné prostriedky	4 až 10	lineárna	10 až 25
Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevyšuje 1 700 EUR	2 až 7	lineárna	14,29 až 50

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku ak je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Goodwill

Goodwill vznikol v Spoločnosti pri zlúčení so spoločnosťou KMV BEV SK, s.r.o. k 1. januáru 2019 v účtovnej hodnote 6 825 024 EUR ako rozdiel medzi reálnou hodnotou majetku a záväzkov a hodnotou vlastného imania. Odpisová doba vzniknutého Goodwillu bola stanovená na 15 rokov, keďže na takúto dobu bola pridelená Spoločnosti licencia na predaj a distribúciu nápojov.

d) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa cenné papiere a podiely oceňujú takto:

Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní inej spoločnosti a nie sú cennými papiermi a podielmi v dcérskej spoločnosti alebo v spoločnosti s podstatným vplyvom, sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

e) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa zásoby obstarali, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. 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 štandardných cenách, zatiaľ čo účet odchýlky je upravený pri zostavovaní účtovnej závierky tak, aby zohľadnil rozdiely medzi štandardnými a skutočnými cenami len pre množstvo tovaru na sklade ku koncu roka.

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

f) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalosti pohľadávok.

Spoločnosť rozdelila svoje pohľadávky na skupinu tzv. obchodných pohľadávok a skupinu CDA (zľavy poskytnuté zákazníkom a služby od zákazníkov). Na CDA pohľadávky sa vytvára opravná položka v 100% výške od prvého dňa po splatnosti pohľadávky.

Ostatné obchodné pohľadávky boli rozdelené na jednotlivé kategórie podľa počtu dní po splatnosti. Po vytvorení tejto kategorizácie Spoločnosť stanovila mieru historických strát na základe údajov zo stanoveného obdobia. Očakávané úverové straty pre každú skupinu podľa intervalu splatnosti pohľadávky (1-30 dní po splatnosti, 31-60 dní po splatnosti atď.) boli vypočítané na základe hrubej výšky pohľadávky vynásobené priemernou historickou stratou vypočítanou za stanovené obdobie.

K 31.12. 2023 konečná opravná položka na očakávané úverové straty pomocou miery strát boli vypočítané podľa nasledovného kľúča:

V splatn.	Po splatn.							
	000-030	030-060	060-090	090-120	120-150	150-180	180-360	360-999
0,55 %	2,58 %	19,97 %	37,69 %	53,19 %	68,60 %	98,49 %	100,00 %	100,00 %

K 31.12. 2022 konečná opravná položka na očakávané úverové straty pomocou miery strát boli vypočítané podľa nasledovného kľúča:

V splatn.	Po splatn.							
	000-030	030-060	060-090	090-120	120-150	150-180	180-360	360-999
1,00 %	3,80 %	18,60 %	34,90 %	53,10 %	67,30 %	98,50 %	100,00 %	100,00 %

g) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, zostatky na bankových účtoch a krátkodobý finančný majetok, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke. Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania.

h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

i) 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.

j) 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.

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na prémie, nevyčerpanú dovolenku vrátane nákladov na sociálne zabezpečenie a na nevyfakturované dodávky a služby.

k) 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.

l) Zamestnanecké pôžitky

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 vecne a časovo súvisia.

Dlhodobé zamestnanecké pôžitky:

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odchodné vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Podľa internej smernice Spoločnosť vypláca zamestnancovi pri odchode do dôchodku odmenu 500 EUR.

Spoločnosť vzbudila na strane zamestnancov očakávanie, že bude pokračovať v poskytovaní pôžitkov. Podľa usúdenia vedenia Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Závazok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote k súvahovému dňu.

m) Splatná daň z príjmu

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.

n) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napríklad z dôvodu rôznych daňových odpisov a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní 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 účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať 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.

o) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

p) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing

Spoločnosť neúčtuje o finančnom leasingu.

Operatívny leasing

Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

q) Cudzía mena

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

r) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazne 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.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). 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.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja nápojov.

Úrokové výnosy z poskytnutých úverov sa účtujú ako výnosové úroky na účte 662 – Úroky, stanovené metódou efektívnej úrokovej miery.

INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETLÚJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill*	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2023	0	615 074	6 121	6 825 024	0	0	0	7 446 219
Prírastky	0	5 631	0	0	0	0	0	5 631
Úbytky	0	78 383	0	0	0	0	0	78 383
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	542 322	6 121	6 825 024	0	0	0	7 373 467
Opravy								
Stav k 1.1.2023	0	561 657	6 121	1 820 013	0	0	0	2 387 791
Prírastky	0	21 225	0	455 004	0	0	0	476 229
Úbytky	0	78 383	0	0	0	0	0	78 383
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	504 499	6 121	2 275 017	0	0	0	2 785 637
Opravné položky								
Stav k 1.1.2023	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 k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2023	0	53 417	0	5 005 011	0	0	0	5 058 428
Stav k 31.12.2023	0	37 823	0	4 550 007	0	0	0	4 587 830

*Goodwill vznikol ako výsledok zlúčenia PEPSI-COLA SR, s.r.o a KMV BEV SK s.r.o k 1. januáru 2019.

V priebehu účtovného obdobia neboli ako súčasť ocenenia aktivované úroky.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj			Oceniteľné práva	Goodwill*	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddávky na DNM	Spolu
	Softvér								
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2022	0	669 035	6 121	6 825 024	0	0	0	0	7 500 180
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	53 961	0	0	0	0	0	0	53 961
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	615 074	6 121	6 825 024	0	0	0	0	7 446 219
Oprávkový									
Stav k 1.1.2022	0	584 490	6 121	1 365 010	0	0	0	0	1 955 621
Prírastky	0	31 128	0	455 003	0	0	0	0	486 131
Úbytky	0	53 961	0	0	0	0	0	0	53 961
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	561 657	6 121	1 820 013	0	0	0	0	2 387 791
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	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	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022	0	84 545	0	5 460 014	0	0	0	0	5 544 559
Stav k 31.12.2022	0	53 417	0	5 005 011	0	0	0	0	5 058 428

*Goodwill vznikol ako výsledok zlučenia PEPSI-COLA SR, s.r.o a KMV BEV SK s.r.o k 1. januáru 2019.

Spoločnosť nemá zriadené záložné právo, ani nariadené obmedzené právo disponovať s dlhodobým nehmotným majetkom.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do 17 303 915 EUR (2022: rovnako 17 303 915 EUR).

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuťelné veci		Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
			hnuteľných vecí	hnuteľných vecí						
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.1.2023	165 970	4 890 794	8 407 466	0	0	0	0	648 593	0	14 112 823
Prírastky	0	31 786	542 344	0	0	0	0	376 061	0	950 191
Úbytky	0	0	602 574	0	0	0	0	0	0	602 574
Presuny	0	0	552 944	0	0	0	0	-552 944	0	0
Stav k 31.12.2023	165 970	4 922 580	8 900 180	0	0	0	0	471 710	0	14 460 440
Oprávky										
Stav k 1.1.2023	0	2 349 599	5 996 258	0	0	0	0	0	0	8 345 857
Prírastky	0	126 079	720 610	0	0	0	0	0	0	846 689
Úbytky	0	0	573 970	0	0	0	0	0	0	573 970
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	2 475 678	6 142 898	0	0	0	0	0	0	8 618 576
Opravné položky										
Stav k 1.1.2023	0	0	26 255	0	0	0	0	0	0	26 255
Prírastky	0	0	1 735	0	0	0	0	0	0	1 735
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2023	0	0	27 990	0	0	0	0	0	0	27 990
Zostatková hodnota										
Stav k 1.1.2023	165 970	2 541 195	2 384 953	0	0	0	0	648 593	0	5 740 711
Stav k 31.12.2023	165 970	2 446 902	2 729 292	0	0	0	0	471 710	0	5 813 874

V priebehu účtovného obdobia neboli ako súčasť ocenenia aktivované úroky.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuťelné veci				Spolu
			hnuťelných vecí	celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.1.2022	165 970	4 890 794	8 522 836	0	0	0	14 007 899
Prírastky	0	0	507 253	0	0	0	1 123 618
Úbytky	0	0	1 008 154	0	0	0	1 018 694
Presuny	0	0	385 531	0	0	- 385 531	0
Stav k 31.12.2022	165 970	4 890 794	8 407 466	0	0	648 593	14 112 823
Oprávky							
Stav k 1.1.2022	0	2 223 784	6 256 850	0	0	0	8 480 634
Prírastky	0	125 815	721 438	0	0	0	847 253
Úbytky	0	0	982 030	0	0	0	982 030
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	2 349 599	5 996 258	0	0	0	8 345 857
Opravné položky							
Stav k 1.1.2022	0	0	27 229	0	0	0	27 229
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	974	0	0	0	974
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	26 255	0	0	0	26 255
Zostatková hodnota							
Stav k 1.1.2022	165 970	2 667 010	2 238 758	0	0	423 018	5 500 036
Stav k 31.12.2022	165 970	2 541 195	2 384 953	0	0	648 593	5 740 711

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s dlhodobým hmotným majetkom:

Dlhodobý hmotný majetok

	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0	0
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Prvotné ocenenie	Podielové CP a podiele s podielovou CP a účasťou		Podielové CP a podiele v rámci podielovej účasti		Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok		Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok		Poskytnuté preddávky na DFM	Spolu
	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ	ÚJ		
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	64 647
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	60 000
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	4 647	0	0	0	0	0	0	4 647
Opravné položky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota	0	0	4 647	0	0	60 000	0	0	0	64 647
Stav k 1.1.2022	0	0	4 647	0	0	60 000	0	0	0	64 647
Stav k 31.12.2022	0	0	4 647	0	0	0	0	0	0	4 647

Spoločnosť nemá zriadené záložné právo, ani nariadené obmedzené právo disponovať s dlhodobým finančným majetkom.

Spoločnosť nedisponuje účtami v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok.

KMV BEV SK s.r.o. je minoritným akcionárom ENVI - PAK, a.s.. Založila ho spolu s ďalšími 11 spoločnosťami, kde každý z akcionárov mal 8,33% podiel na ZI a na hlasovacích právach.

V roku 2007 došlo k zníženiu základného imania spoločnosti ENVI-PAK o 400 TSKK (13 278 EUR) v súvislosti s vystúpením štyroch akcionárov zo spoločnosti. Následne bolo základné imanie zvýšené o 240 TSKK (7 967 EUR), na ktorom sa podieľali zvyšní ôsmi akcionári rovnakou sumou 30 TSKK (996 EUR). K 31. decembru 2007 bola teda spoločnosť ENVI-PAK vlastnená ôsmimi akcionármi, z ktorých každý mal 12,5 % podiel na ZI a na hlasovacích právach. V rokoch 2008 až 2023 sa neudiali žiadne zmeny v podiele Spoločnosti.

4. Zásoby

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu bežného účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k		Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k
	1.1.2023	Tvorba OP			
Opravná položka tovar	73 794	49 606	7 392	66 402	49 606
Opravná položka materiál	19 974	69 406	0	19 974	69 406
Opravná položka na zásoby spolu	93 768	119 012	7 392	86 376	119 012

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob tovaru sa znížila predovšetkým v dôsledku vypršania expiračnej lehoty a následného zníženia predajných cien.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k		Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k
	1.1.2022	Tvorba OP			
Opravná položka tovar	257 445	73 794	2 866	254 579	73 794
Opravná položka materiál	5 505	19 974	0	5 505	19 974
Opravná položka na zásoby spolu	262 950	93 768	2 866	260 084	93 768

Štruktúra zásob Spoločnosti k 31.decembru 2023 a za predchádzajúce obdobie je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Tovarové zásoby	1 859 975	1 787 408
Materiálové zásoby	825 435	777 315
Zásoby spolu	2 685 410	2 564 723

5. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu bežného účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Tvorba	Zúčtovanie	Zúčtovanie	Stav k
	1.1.2023	(zvýšenie)	(použitie)	(zrušenie)	31.12.2023
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 113 456	0	33 480	34 783	1 045 193
Iné pohľadávky	261	4	0	0	265
Opravné položky spolu	1 113 717	4	33 480	34 783	1 045 458

Názov položky	Stav k	Tvorba	Zúčtovanie	Zúčtovanie	Stav k
	1.1.2022	(zvýšenie)	(použitie)	(zrušenie)	31.12.2022
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 197 802	0	42 683	41 663	1 113 456
Iné pohľadávky	21 190	0	2 061	18 868	261
Opravné položky spolu	1 218 992	0	44 744	60 531	1 113 717

Štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31.decembru 2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	5 764 371	2 089 937	7 854 308
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	73 498	3 314	76 812
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	5 690 873	2 086 623	7 777 496
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	34 582	57 552	92 134
Iné pohľadávky	34 582	57 552	92 134
Daňové pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 798 953	2 147 489	7 946 442

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	5 156 739	2 334 108	7 490 847
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	110 119	31 226	141 345
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	5 046 620	2 302 882	7 349 502
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	85 882	206 320	292 202
Iné pohľadávky	85 882	48 296	134 178
Daňové pohľadávky	0	158 024	158 024
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 242 621	2 540 428	7 783 049

6. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach na strane 21 v časti bod 6. Dane.

7. Finančné účty

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

8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k	Stav k
	31.12.2023	31.12.2022
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	2 542 123	1 577 559
Predplatné reklamných plnení a služieb	2 541 240	1 576 132
Ostatné	883	1 427
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	1 017 923	742 354
Predplatné reklamných plnení a služieb	998 279	723 466
Ostatné	19 644	18 888
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 060 646	911 463
Refakturácie	1 060 646	911 463
Spolu	4 620 692	3 231 376

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach na stranách 23 a 24 v časti bod 1. Vlastné imanie.

2. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	4 640	4 102
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	26 430	24 836
Tvorba sociálneho fondu spolu	26 430	24 836
Čerpanie sociálneho fondu	31 070	24 298
Konečný zostatok sociálneho fondu	0	4 640

3. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	až päť rokov	do jedného roka		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	1 957 666	0	0	1 957 666
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	1 957 666	0	0	1 957 666
Dlhodobé záväzky spolu	0	1 957 666	0	0	1 957 666
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	1 945	5 946 196	457 304	6 405 445
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	1 884 602	0	1 884 602
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	1 945	4 061 594	457 304	4 520 843
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	3 165 377	0	3 165 377
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	1 377 901	0	1 377 901
Závazky voči zamestnancom	0	0	279 204	0	279 204
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	187 834	0	187 834
Daňové záväzky a dotácie	0	0	1 320 438	0	1 320 438
Krátkodobé záväzky spolu	0	1 945	9 111 573	457 304	9 570 822

Závazky do lehoty splatnosti zahŕňajú záväzky z cash poolingu voči materskej spoločnosti k 31. decembru 2023 vo výške 1 377 901 EUR (31. decembra 2022 2 007 053 EUR). Spoločnosť je zapojená do systému mesačného vyrovnávania pohľadávok a záväzkov voči spoločnostiam v skupine v kombinácii s vedením vyrovnávacieho hotovostného účtu (cashpooling).

Spoločnosť je súčasťou skupinového riadenia likvidity prostredníctvom cash poolingových vzťahov. Materská spoločnosť Mattoni 1873 a.s. ("riadiaci osoba") má so spoločnosťami v skupine ("riadená osoba") uzatvorené dvojstranné vzťahy cash pooling, ktorých cieľom je optimalizácia riadenia prevádzkových prebytkov a potrieb finančných prostriedkov.

Riadená osoba poskytuje svoje hotovostné prebytky Riadiacej osobe alebo naopak, sú jej požičané potrebné peňažné prostriedky v súlade so zmluvou o cash pooling. Pôžičky alebo vklady sú poskytované na základe bežných trhových podmienok.

Na začiatku účtovného obdobia sa zostatky cash poolingu vynulujú. Počas obdobia sa transakcie, či už úverové alebo vkladové, vykonávajú v príslušných transakčných menách ("krátkodobý zostatok").

K 31. decembru každého roka riadiaca osoba vynuluje zostatky vzájomných Krátkodobých zostatkov nasledujúcim spôsobom:

- Všetky zostatky vzájomných pohľadávok a záväzkov krátkodobého zostatku sa prepočítajú na CZK podľa kurzu Českej národnej banky pre príslušnú menu.
- Prepočítaná čistá pozícia sa prevedie na účet dlhodobých pohľadávok alebo záväzkov ("dlhodobý zostatok").
- Dlhodobý zostatok sa považuje za úver, ktorý je úročený. Dlhodobý zostatok je zmluva o úvere na dobu neurčitú (t. j. bez lehoty splatnosti).

Spoločnosť zaviedla tento účtovný postup od 1. januára 2023

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti			Záväzky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	0	4 640	0	4 640
Záväzky zo sociálneho fondu	0	0	4 640	0	4 640
Dlhodobé záväzky spolu	0	0	4 640	0	4 640
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	9 089 574	751 430	9 841 004
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	4 921 160	268 227	5 189 387
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	4 168 414	483 203	4 651 617
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	3 446 205	0	3 446 205
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	2 007 053	0	2 007 053
Záväzky voči zamestnancom	0	0	280 418	0	280 418
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	185 885	0	185 885
Daňové záväzky a dotácie	0	0	972 849	0	972 849
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	12 535 779	751 430	13 287 209

Informácie o hodnote záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia:

Záväzky	Stav	Stav
	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Hodnota záväzku krytým záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0

4. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k				Stav k
	1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2023
Dlhodobé rezervy, z toho:	47 737	28 575	0	0	76 312
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>47 737</i>	<i>28 575</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>76 312</i>
Rezerva na jubileá	47 737	28 575	0	0	76 312
Krátkodobé rezervy, z toho:	4 925 511	5 040 485	4 654 125	260 374	5 051 497
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	113 471	151 368	113 471	0	151 368
Rezerva na dovolenku vrátane socialneho zabezpečenia	113 471	151 368	113 471	0	151 368
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	4 812 040	4 889 117	4 388 370	412 658	4 900 129
Odmeny pracovníkom	376 543	791 229	237 147	139 396	791 229
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	28 667	63 196	24 067	4 600	63 196
Rezerva na CDA – Zľavy poskytnuté zákazníkom a služby od zákazníkov	1 474 716	1 933 282	1 347 327	116 378	1 944 293
Iné – nevyfakturované dodávky	2 920 952	2 092 738	2 768 667	152 284	2 092 739
Rezervy na jubileá	11 162	8 672	11 162	0	8 672
Rezervy spolu	4 973 248	5 069 060	4 501 841	412 658	5 127 809

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k				Stav k
	1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2022
Dlhodobé rezervy, z toho:	70 302	47 737	0	70 302	47 737
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>70 302</i>	<i>47 737</i>	<i>0</i>	<i>70 302</i>	<i>47 737</i>
Rezerva na jubileá	70 302	47 737	0	70 302	47 737
Krátkodobé rezervy, z toho:	4 092 651	4 918 322	3 361 428	724 034	4 925 511
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	104 189	113 471	104 189	0	113 471
Rezerva na dovolenku vrátane socialneho zabezpečenia	104 189	113 471	104 189	0	113 471
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	3 988 462	4 804 851	3 257 239	724 034	4 812 040
Odmeny pracovníkom	471 444	376 542	304 803	166 640	376 543
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	36 700	28 667	28 800	7 900	28 667
Rezerva na CDA – Zľavy poskytnuté zákazníkom a služby od zákazníkov	1 242 312	1 467 528	685 630	549 494	1 474 716
Iné – nevyfakturované dodávky	2 229 520	2 920 952	2 229 520	0	2 920 952
Rezervy na jubileá	8 486	11 162	8 486	0	11 162
Rezervy spolu	4 162 953	4 966 059	3 361 428	794 336	4 973 248

Všetky rezervy okrem dlhodobej časti rezervy na jubileá boli použité v roku 2023. Dlhodobá časť rezervy na jubileá sa bude rozpúšťať priebežne počas nasledovných piatich rokov.

5. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Spoločnosť v roku 2023 nečerpala bankové úvery, dlhodobé a krátkodobé bankové úvery boli splatené 13.4.2022.

Spoločnosť neeviduje vydané dlhopisy za roky 2023 a 2022.

INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

Informácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:		
Tržby za tovar	73 097 491	64 371 841
Ostatné tržby	2 796 597	1 832 228
Čistý obrat celkom	75 894 088	66 204 069

Predmetom činnosti účtovnej jednotky nie je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb.

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Slovensko	73 031 136	64 281 353
Zahraničie	66 355	90 488
Spolu	73 097 491	64 371 841

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2023	2022
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	2 796 468	1 973 777
Inventúrne prebytky	5 185	4 976
Náhrady od poisťovní	9 755	2 868
Úroky z omeškania	1 587	2 030
Prefakturácia s blízkými stranami	197 849	176 677
Refundácia reklama a marketing	1 308 698	749 445
Výnosy za vratné obaly a palety	298 496	151 142
Výnosy z recyklovaného odpadu	714 494	587 384
Ostatné	260 404	299 255
Finančné výnosy, z toho:	113 659	33 699
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	107 522	32 787

NÁKLADY

4. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	19 550 543	17 000 682
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	37 264	33 089
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	30 240	30 240
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	19 513 279	16 967 593
Doprava	6 943 263	6 897 660
Náklady na priamu podporu predaja	3 838 153	2 857 224
Manažérske poplatky, poradenstvo, outsourcing	1 229 411	919 672
Marketing, reklama	3 740 829	2 987 838
Prenájom aut	539 244	548 325
Náklady na prenájom zamestnancov	423 401	404 712
Oprava a údržba	132 556	103 372
Cestovné náklady	22 102	11 752
Náklady na reprezentáciu firmy	718 109	564 906
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	58 944	82 973
Náklady na IT	61 391	62 783
Náklady na telekomunikačné služby	47 407	47 217
Ostatné	1 758 469	1 479 149
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 970 807	1 854 001
Zostatková cena predaného materiálu	306 805	178 145
Náklady na recyklovaný odpad	730 329	625 729
Manká a škody	92 489	32 488
Odpis pohľadávky	55 945	205 125
Recyklačný fond	777 616	712 282
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	- 68 259	- 105 275
Ostatné	75 882	205 515
Finančné náklady, z toho:	363 047	363 756
Kurzové straty	71 868	130 414
Nákladové úroky	245 875	110 074

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023	2022
Osobné náklady, z toho:	7 150 819	6 578 314
Mzdy	5 018 934	4 482 340
Sociálne poistenie	1 276 067	1 187 477
Zdravotné poistenie	515 014	479 010
Sociálne zabezpečenie	340 804	429 487

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtovaná do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2023
Dlhodobý majetok	- 1 049 752	0	- 853 571	- 1 903 323
Zásoby	93 768	0	25 244	119 012
Pohľadávky	1 113 717	0	- 68 259	1 045 458
Rezervy	4 812 040	0	88 088	4 900 128
Daňové straty	367 098	0	- 367 098	0
Ostatné	251 793	0	- 62 634	189 159
Celkom	5 588 663	0	- 1 238 229	4 350 434
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	0%	21 %	21 %
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	1 173 619	0	- 260 028	913 591
Odložená daňová pohľadávka zaučtovaná	1 171 288	0	- 257 697	913 591

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	2 567 861			- 1 626 597		
teoretická daň		539 251	21 %		- 341 585	21 %
Daňovo neuznané náklady	996 447	209 254		870 178	182 737	
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	1 806	379		17 676	3 712	
Iné	123 284	25 890		31 867	6 690	
SPOLU		774 774	30 %		- 148 446	0 %
Splatná daň z príjmov		517 077			- 102 065	
Odložená daň z príjmov		257 697			- 46 381	
Celková daň z príjmov		774 774	30 %		- 148 446	0 %

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva 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, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

1. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Názov položky	Stav k	Stav k
	31.12.2023	31.12.2022
Prenajatý majetok	2 476 853	2 139 220
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	564 922	552 819
Závazky z leasingu	1 364 224	1 065 479

Spoločnosť prenájima časť dlhodobého majetku (najmä chladiace a výčapné zariadenia) obchodným partnerom na predaj výrobkov v najvyššej úžitkovej hodnote. Zostatková hodnota prenájatého dlhodobého majetku je 2 476 853 EUR (2022: 2 139 220 EUR). Prenajatý majetok je vykázaný v súvahe ako dlhodobý majetok.

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) 104 osobných a 5 nákladných vozidiel. Ročné náklady predstavujú 564 922 EUR (2022: 552 819 EUR). Spoločnosť neeviduje zostatkovú hodnotu prenájatých vozidiel.

UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti osobitného významu, ktoré by mali významný vplyv na skutočnosti uvedené vo v účtovnej správe spoločnosti.

TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI**1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami**

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2023	2022
Nákup zásob	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	14 679 668	11 573 464
	Ostatné spriaznené strany	17 764 525	14 164 322
Predaj zásob	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	175 360	86 077
	Ostatné spriaznené strany	612 539	579 977
Nákup služieb	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	5 607 225	6 326 560
	Ostatné spriaznené strany	94 572	1 142 998
Predaj služieb	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	154 510	299 096
	Ostatné spriaznené strany	274 988	208 786
Prijaté pôžičky	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	1 957 666	0

		Spriaznená osoba	
		Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Závazky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	672 806	2 864 434
	Ostatné spriaznené strany	1 211 796	2 324 953
Rezervy	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	510 973	488 695
	Ostatné spriaznené strany	10 955	4 629
Ostatné záväzky – cash pooling	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	1 377 901	2 007 053
Pohľadávky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	1 464	230
	Ostatné spriaznené strany	298 957	141 114
Príjmy budúcich období	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	132 800	155 521
	Ostatné spriaznené strany	83 728	76 864
Vklad do kapitálového fondu	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	1 373 400	1 373 400
	Ostatné spriaznené strany	7 782 600	7 782 600

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: žiadne).

OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k			Stav k	
	31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023
Základné imanie	52 249 718	0	0	0	52 249 718
Ostatné kapitálové fondy	9 156 000	0	0	0	9 156 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	83 897	0	0	0	83 897
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 594 048	0	0	0	1 594 048
Neuhradená strata minulých rokov	- 54 162 299	0	0	- 1 478 151	- 55 640 450
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	- 1 478 151	1 793 087	0	1 478 151	1 793 087
Vlastné imanie spolu	7 443 213	1 793 087	0	0	9 236 300

Celkové záväzky po splatnosti viac ako 30 dní je len 2 tis. EUR (k 31.12. 2022: 34 tis. EUR). Tieto záväzky sú plne kryté hodnotou peňazí a peňažných ekvivalentov.

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k 31.12.2022
	31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	52 249 718	0	0	0	52 249 718
Ostatné kapitálové fondy	0	9 156 000	0	0	9 156 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	0	0	0	83 897	83 897
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	1 594 048	1 594 047
Neuhradená strata minulých rokov	- 54 162 299	0	0	0	- 54 162 299
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 677 945	0	- 1 478 151	- 1 677 945	- 1 478 151
Vlastné imanie spolu	- 234 636	9 156 000	- 1 478 151	0	7 443 213

Základné imanie podľa ORSR

	peňažný vklad	nepeňažný vklad	celkom vklad
KMV BEV CZ s.r.o.	42 820 238	1 592 022	44 412 260
Mattoni 1873, a.s.	7 556 513	280 945	7 837 458
Základné imanie spolu	50 376 751	1 872 967	52 249 718

Základné imanie bolo celé splatené.

2. Vysporiadanie straty za predchádzajúci rok 2022

Strata za prechádzajúci rok 2022 bola preúčtovaná na návrh Štatutárneho orgánu na účet neuhradenej straty minulých rokov vo výške 1 478 151 EUR.

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2023

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2023.

PREHLAD 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 jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2023	2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením	2 567 861	- 1 626 597
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	1 351 000	1 358 623
Odpis zásob	71 245	32 488
Odpis pohľadávky	49 937	205 125
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	1 735	- 973
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	- 68 259	- 105 275
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	25 244	- 169 182
Zmena stavu rezerv	154 561	810 296
Úrokové náklady (netto)	239 738	109 162
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	- 7
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	83 288	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	4 476 350	613 660
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	- 1 787 730	- 3 340 924
Úbytok (prírastok) zásob	- 191 932	- 1 240 910
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	- 3 372 741	7 391 937
Prevádzkové peňažné toky	- 876 051	3 423 763
Názov položky	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	- 876 051	3 423 763
Zaplatené úroky	- 229 258	- 110 074
Prijaté úroky	3 809	912
Zaplatená daň z príjmov	- 31 605	- 537 283
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	- 1 133 105	2 777 318
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	- 1 023 047	- 1 095 792
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	60 000
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	- 1 023 047	- 1 035 792
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	9 156 000
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	0	- 9 156 143
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	1 279 160	- 2 046 985
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	1 279 160	- 2 047 128
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	- 876 992	- 305 602
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 361 574	1 667 176
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	484 582	1 361 574