

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Mast-Jaegermeister SK s.r.o. (od 30.4.2019) (ďalej len „Spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená dňa 24.06.1996. Dňa 29.07.1996 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Bratislava I, oddiel Sro, vložka 11448/B. Sídlo spoločnosti je Košická 56, 821 08 Bratislava (od 23.4.2009), Slovenská republika.

Podľa zákona č. 150/2022 Z.z. o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s novými sídlami a obvody súdov došlo k zmene registrových súdov. Od 01.06.2023 je registrovým súdom pre našu Spoločnosť Mestský súd Bratislava III, ktorý

Hlavným predmetom činnosti je:

1. Kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
2. Reklamná činnosť
3. Výskum trhu

Spoločnosť zabezpečuje distribúciu prémiových alkoholických nápojov na slovenský trh - distribúcia je zameraná na obchodné reťazce a veľkoobchody, ale aj na reštauračné, hotelové a kaviarenske zariadenia. K hlavným značkám portfólia Spoločnosti patria Jägermeister, Tullamore D.E.W., Glenfiddich, Hendrick's Gin a ďalšie.

Spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Účtovná zázvierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2023 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 28.03.2024.

Účtovná zázvierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 je zostavená ako riadna účtovná zázvierka podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

Spoločnosť je súčasťou skupiny Mast-Jägermeister. Materskou spoločnosťou Spoločnosti je Mast-Jägermeister SE a materskou spoločnosťou celej skupiny je Mast-Jägermeister SE. Konsolidovanú účtovnú zázvierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje spoločnosť Mast-Jägermeister SE. Táto účtovná zázvierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti, Jägermeisterstrasse 7, 383 02 Wolfenbüttel, Nemecká spolková republika, zapísaná v obchodnom registri vedenom Okresným súdom Braunschweig pod registračným číslom HRB 7599, so sídlom An der Martinikirche 8, 381 00 Braunschweig, Nemecká spolková republika, v ktorom sú uložené konsolidované účtovné zázvierky.

Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	15	14
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zázvierka, z toho:	16	14
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Východiská pre zostavenie účtovnej zázvierky:

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

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

SPÔSOBY A URČENIE OCENENIA VRÁTANE ÚČTOVNÝCH ODHADOV A PREDPOKLADOV

Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom sa oceňuje reálnou hodnotou.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia do používania dlhodobého majetku. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 501. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stroje, prístroje a zariadenia	48 mesiacov	25%	rovnomerne
Dopravné prostriedky	48 mesiacov	25%	rovnomerne
Inventár	72 mesiacov	16,70%	rovnomerne
Iný dlhodobý hmotný majetok	48 mesiacov	25%	rovnomerne

Finančný majetok a finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

Zásoby

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

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy váženého aritmetického priemeru. Obstarávacía cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

Zásoby obstarané iným spôsobom sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky. Ku koncu účtovného obdobia účtovná jednotka posúdi úžitkovú hodnotu týchto druhov tovaru a vytvorí k nim príslušné opravné položky (ak obstarávacía cena je vyššia ako budú ekonomické úžitky z jeho predaja, vytvorí účtovná jednotka opravnú položku vo výške rozdielu medzi ocenením tovaru v účtovníctve a jeho čistou realizačnou hodnotou). Povinnosť posúdiť úžitkovú hodnotu tovaru ku dňu zostavenia účtovnej zvierky sa vzťahuje na všetok tovar, ktorý má účtovná jednotka v skladovej evidencii.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami. Výšku opravných položiek ku koncu účtovného obdobia účtovná jednotka určuje podľa aktuálne platných daňovo uznateľných percentuálnych sadzieb.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Závazky

Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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 zavierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy

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.

Účtovná jednotka tvorí rezervy na:

- nevyčerpané dovolenky a odmeny vrátane sociálneho zabezpečenia,
- iné prémie a odmeny,
- nevyfakturované dodávky a služby,
- náklady na zostavenie daňového priznania za vykazované účtovné obdobie,
- náklady na zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej zavierky,
- reklamácie (poznámka: rezerva na bonusy, rabaty, skontá a na vrátenie kúpnej ceny pri reklamacii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech súvahového účtu rezerv).

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, zákonného rezervného fondu a výsledku hospodárenia minulých období a v schvaľovacom konaní.

Základné imanie Spoločnosti sa vyказuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej zavierky zaregistrované, sa vyказuje ako zmeny základného imania.

Spoločnosť vytvára rezervný fond vo výške 5% z čistého zisku po zdanení maximálne do výšky 10% zo základného imania.

Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

Operatívny lízing

Majetok prenajatý formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov počas doby trvania lízingovej zmluvy. Nájomné za majetok prenajatý formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania zmluvy o prenájme.

Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. 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,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

O odloženom daňovom záväzku účtuje Spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná. Ak sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňového úradu, vykáže sa len výsledný zostatok účtu 481- Odložený daňový záväzok alebo odložená daňová pohľadávka.

Opravy významných chýb minulých účtovných období účtované v bežnom účtovnom období

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

III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

DLHODOBÝ MAJETOK

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku:

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2024 do 31.12.2024 a za porovnateľné obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023 je uvedený v nasledovných 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	Obstaraný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			7 376						7 376
Prírastky			0						0
Úbytky			0						0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	7 376	0	0	0	0	0	7 376
Oprávy									
Stav na začiatku účtovného obdobia			6 738						6 738
Prírastky			638						638
Úbytky			0						0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	7 376	0	0	0	0	0	7 376
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	638	0	0	0	0	0	638
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaraný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			7 376						7 376
Prírastky			0						0
Úbytky			0						0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	7 376	0	0	0	0	0	7 376
Oprávy									
Stav na začiatku účtovného obdobia			5 207						5 207
Prírastky			1 531						1 531
Úbytky			0						0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	6 738	0	0	0	0	0	6 738
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	2 169	0	0	0	0	0	2 169
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	638	0	0	0	0	0	638

ZÁSoby

Zásoby Spoločnosti sú uskladnené v priestoroch externej skladovacej spoločnosti, ktorá zodpovedá za prípadné škody, ktoré môžu vzniknúť z titulu odcudzenia, vandalizmu či živeľnej pohromy. Na pokrytie týchto rizík má externá skladovacia spoločnosť uzatvorenú poisťnú zmluvu a túto skutočnosť preukazuje poisťným certifikátom.

Ocenenie nadbytočných, zastaraných a nízkoobrátkových zásob sa znižuje na nižšiu úžitkovú hodnotu prostredníctvom opravných položiek. Opravnú položku stanovilo vedenie Spoločnosti na základe obrátkovosti jednotlivých položiek zásob.

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
Tovar	12 507	149 458	1 490		160 475
Zásoby spolu	12 507	149 458	1 490	0	160 475

POHĽADÁVKY

Medzi najvýznamnejšie položky pohľadávok Spoločnosti patria pohľadávky z obchodného styku.

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	359 307	0	359 307
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	5 988 601	1 767 509	7 756 110
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0		0
Daňové pohľadávky a dotácie	1 570		1 570
Iné pohľadávky	3 525		3 525
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 353 003	1 767 509	8 120 512

Súčasťou vekovej štruktúry pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v nasledujúcej časti.

Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky 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:	160 475	12 507
odpočítateľné	160 475	12 507
zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	422 723	551 761
odpočítateľné	422 723	551 761
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	21
Odložená daňová pohľadávka	139 967	118 496
Uplatnená daňová pohľadávka	139 967	118 496
Zaúčtovaná ako náklad	-21 471	-13 963
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	-17 496	0

FINANČNÉ ÚČTY A KRÁTKODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK

Ako finančné účty sú vykázané účty v bankách a ceniny (stravné lístky a kolky na alkohol). Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Informácie o finančných účtoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	9 304	1 951
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	58 349	61 078
Spolu	67 653	63 029

ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	9 387	9 130
IT	9 387	9 130
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0

Informácie k položkám na strane pasív súvahy

VLASTNÉ IMANIE

Informácie o rozdelení účtovného zisku

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	36 334
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	36 334
Iné	
Spolu	36 334

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Valné zhromaždenie Spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 28.03.2024, schválilo rozdelenie zisku za rok 2023.

Valné zhromaždenie Spoločnosti rozhodlo nevyplácať dividendy zo zisku za rok 2023.

Stratu dosiahnutú za kalendárny rok 2024 navrhuje Spoločnosť rozdeliť nasledovne:

Úhrada z nerozdeleného zisku minulých rokov

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

REZERVY

Informácie o rezervách za bežné účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	214 866	210 499	-198 323	-16 543	210 499
Ost. (energie, mzd. sprac., poistenie)	9 500	6 800	-9 500	0	6 800
Prémie zamestnancom	35 911	48 550	-35 911	0	48 550
Bonusy zákazníkom / Podp.predaja	141 671	121 594	-125 128	-16 543	121 594
Dovolenky	15 284	20 705	-15 284	0	20 705
Audit	6 900	6 900	-6 900	0	6 900
Daň. Poradenstvo	3 900	3 900	-3 900	0	3 900
Marketing	1 700	2 050	-1 700	0	2 050

Rezervy sú vytvorené z dôvodu zásady opatrnosti na riziká a straty vo výške očakávaného záväzku, predpokladaný rok čerpania rezerv je rok 2025.

Informácie o rezervách za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	137 571	210 361	-130 865	-2 201	214 866
Ost. (energie, mzd. sprac.)	1 550	9 500	-1 550	0	9 500
Prémie zamestnancom	29 380	35 911	-27 222	-2 158	35 911
Bonusy zákazníkom / Podp.predaja	84 333	141 671	-84 333	0	141 671
Dovolenky	11 408	10 779	-6 903	0	15 284
Audit	7 000	6 900	-6 957	-43	6 900
Daň. Poradenstvo	3 900	3 900	-3 900	0	3 900
Marketing	0	1 700	0	0	1 700

ZÁVÄZKY

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	16 832	21 207
Závazky v lehote splatnosti	5 207 209	8 942 647
Spolu	5 224 041	8 963 854

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2024 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	2 337 822	2 337 822		
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 177 828	1 177 828		
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	5 491 326	5 491 326		
Závazky voči zamestnancom	41 877	41 877		
Závazky zo sociálneho poistenia	26 458	26 458		
Daňové záväzky a dotácie	1 640 056	1 640 056		
Spolu	10 715 367	10 715 367	0	0

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	3 651 584	3 651 584		
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 437 334	1 437 334		
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	3 133 055	3 133 055		
Závazky voči zamestnancom	30 547	30 547		
Závazky zo sociálneho poistenia	19 200	19 200		
Daňové záväzky a dotácie	3 825 189	3 825 189		
Spolu	12 096 909	12 096 909	0	0

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	4 027	1 842
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	5 715	4 228
Tvorba sociálneho fondu spolu	5 715	4 228
Čerpanie sociálneho fondu	3 969	2 043
Konečný zostatok sociálneho fondu	5 773	4 027

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

Dane z príjmov

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

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:	-18 582	X	X	115 192	X	X
teoretická daň	X	-3 902	21%	X	24 190	21%
Daňovo neuznané náklady	1 017 379	213 650	-1150%	824 591	173 164	150%
Výnosy nepodliehajúce dani	-564 269	-118 496	638%	-497 779	-104 534	-91%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky		0	0%		0	0%
Umorenie daňovej straty		0	0%		0	0%
Zmena sadzby dane		0	0%		0	0%
Iné		0	0%		0	0%
Spolu	434 528	91 251	-491%	442 004	92 821	81%
Splatná daň z príjmov	X	91 251	-491%	X	92 821	81%
Odložená daň z príjmov	X	-21 471	116%	X	-13 963	-12%
Celková daň z príjmov	X	69 780	-376%	X	78 858	68%

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2023 bola: 21 %).

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

Tržby

Informácie o tržbách za vlastné výkony a tovar podľa typov výrobkov a služieb sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tovar - predaj alkoholických nápojov		
Tuzemsko	28 294 437	31 900 330
Krajiny EU	0	0
Krajiny mimo EU	0	0
Tovar SPOLU	28 294 437	31 900 330
Výrobky		
Výrobky SPOLU	0	0
Služby - Marketingové služby		
Tuzemsko	0	0
Krajiny EU	5 114 297	3 933 768
Krajiny mimo EU	0	0
Služby SPOLU	5 114 297	3 933 768
Tržby spolu	33 408 734	35 834 098

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	2 435	24 353
Manká a škody k náhrade	1 221	901
Žiadané vrátenie DPH zo zahraničia + zmluvné pokuty	1 120	774
Predaj POS	94	22 678
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:	0	0

Osobné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Osobné náklady, z toho:	868 696	695 826
Hrubé mzdy	604 649	495 083
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	160 963	131 728
Zdravotné poistenie	69 976	52 676
Sociálne zabezpečenie	33 108	16 339

Náklady na poskytnuté služby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	6 867 683	6 552 384
Marketingové a reklamné služby	3 836 885	3 478 783
Logistické služby	829 939	1 016 411
Management fee + IC služby	1 516 610	1 586 417
Audit a iné	12 659	11 882
Operatívny lízing	94 970	84 821
Repre	289 623	100 619
Nájomné	59 029	58 516
Cestovné	38 066	25 384
Ostatné	189 902	189 551

Ostatné náklady na hospodársku činnosť

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	33 717	28 633
Poistenie	18 313	19 977
DPH zapl. v zahraničí	1 951	1 166
Ostatné	-1	3
Členské	5 621	2 800
Pokuty a penále	3 425	1 734
Manká a škody	4 408	2 953
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:	0	0

Finančné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné náklady, z toho:	188 488	303 597
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zázvierka		
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>188 488</i>	<i>303 597</i>
Bankové poplatky	18 845	19 052
Debetné úroky IC	169 643	284 545
Debetné úroky v banke		

Náklady za audit a poradenstvo

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	11 965	11 965
<i>náklady za overenie individuálnej účtovnej zázvierky</i>	<i>11 965</i>	<i>11 965</i>
<i>iné uisťovacie audítorské služby</i>		
<i>daňové poradenstvo</i>		
<i>ostatné neaudítorské služby</i>		

Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

Krajina	Tovary, výrobky a služby	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko	Alkoholické nápoje	28 294 437	31 900 330
	Marketingové služby	0	0
Spolu		28 294 437	31 900 330
Krajiny EU	Alkoholické nápoje	0	0
	Marketingové služby	5 114 297	3 933 768
Spolu		5 114 297	3 933 768
Krajiny mimo EU	Alkoholické nápoje	0	0
	Marketingové služby	0	0
Spolu		0	0
Čistý obrat spolu		33 408 734	35 834 098

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Podmienené záväzky

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

– za Spoločnosť je vystavená banková záruka, za ktorú ručí jej sesterská spoločnosť Mast-Jaegermeister CZ s.r.o. vo výške 2.000.000,-€ pre subjekt Colný úrad Trenčín

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. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v Spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní spätne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 31.12.2024 daňové priznania Spoločnosti za roky 2019 až 2023 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. K závierkovému dňu Spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti Spoločnosti.

Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny lízing) automobily v celkovom počte 15ks, ktorých náklady za rok 2024 predstavovali výšku 94.970,-€ a kopírovací stroj vo výške 469,-€, ďalej administratívne priestory, parkovacie miesta a pomocné skladové priestory vo výške 58.560,-€.

Ostatné finančné povinnosti

Na základe uzatvorených zmlúv má Spoločnosť v roku 2025 uvedené finančné povinnosti:

ALD Automotive - operatívny lízing áut - 100.584,-€
CBC Slovakia - operatívny lízing kop. stroja - 240,-€
DOAS - nájom adm., park. a sklad. priestorov - 52.908,-€

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

Po 31.12.2024 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej zavierke.

VII. INFORMÁCIE O TRANSAKCIÁCH MEDZI VYKAZUJÚCOU ÚČTOVNOU JEDNOTKOU A SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Transakcie so subjektom, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie:

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mast-Jägermeister SE, Nemecko	Nákup služieb - IT	43 440	39 492
	Nákup tovaru - JG značky	9 243 537	6 298 925
	Debetné úroky - cashpooling	169 643	284 545
	Kreditné úroky - cashpooling	57 777	47 523
	Predaj služieb - marketing	1 606 792	1 169 317
	Predaj služieb - ostatné	14 104	1 300

Majetok a záväzky z transakcií so subjektom, ktorý vykonáva v účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mast-Jägermeister SE, Nemecko	Pohľadávky z obch. styku	216 452	172 911
Majetok spolu		216 452	172 911

Spriaznená osoba	Záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mast-Jägermeister SE, Nemecko	Záväzky z obch. styku	1 285 170	2 211 213
Záväzky spolu		1 285 170	2 211 213

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie:

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mast-Jaegermeister CZ s.r.o., Česká republika	Nákup služieb - Management Fee	1 473 170	1 546 925
	Nákup tovaru - alk.nápoje	6 983 206	10 260 494
	Predaj služieb - Management Fee	296 356	104 890
ASM Altonaer Spirituosen Manufaktur GmbH	Nákup tovaru - alk.nápoje	58 687	0
	Predaj služieb - marketing	7 849	0

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

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mast-Jaegermeister CZ s.r.o., Česká republika	Pohľadávky z obch. styku	141 356	8 970
Majetok spolu		141 356	8 970
Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
ASM Altonaer Spirituosen Manufaktur GmbH	Pohľadávky z obch. styku	1 499	0
Majetok spolu		1 499	0

Spriaznená osoba	Závazky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mast-Jaegermeister CZ s.r.o., Česká republika	Závazky z obch. styku	1 052 652	1 440 371
	Závazky spolu	1 052 652	1 440 371
Spriaznená osoba	Závazky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
ASM Altonaer Spirituosen Manufaktur GmbH	Závazky z obch. styku	0	0
	Závazky spolu	0	0

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iných orgánov účtovnej jednotky

Členovia orgánov v účtovnom období kalendárny rok 2024 nepoberali za výkon funkcie žiadne výhody a príjmy.

IX. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 087 101				1 087 101
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	108 710				108 710
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 568 961			36 334	2 605 295
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	36 334		88 362	-36 334	-88 362
Spolu	3 801 106	0	88 362	0	3 712 744

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je nasledovný:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 087 101				1 087 101
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	108 710				108 710
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 105 691			463 270	2 568 961
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	463 270	36 334		-463 270	36 334
Spolu	3 764 772	36 334	0	0	3 801 106

X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov bol spracovaný nepriamou metódou.

Označenie položky	Obsah položky		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	+/-	-18 582	115 192
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov /súčet A1.1.až A1.13./	+/-	260 215	244 251
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	+	638	1 531
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	+/-	147 968	481
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	+/-	-257	5 217
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov	+	169 643	284 545
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov	-	-57 777	-47 523
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorý sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi bežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti /súčet A.2.1. až A.2.4./	+/-	-119 947	259 730
A.2.1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-/+	2 471 239	-1 462 709
A.2.2	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	+/-	-1 384 163	-918 842
A.2.3	Zmena stavu zásob	+/-	-1 207 023	2 641 281
A*	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkov príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov /súčet Z/S+ A.1.+A.2./		121 686	619 173
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti	+	57 777	47 523
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti	-	-169 643	-284 545
A**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A*+A.3. až A.6./		9 820	382 151
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností	+/-	-5 196	-324 554
A***	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A**+A.7. Až A.9./		4 624	57 597
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti			
B*	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti /súčet B.1. až B.19./		0	0
C.	Peňažné toky z finančnej činnosti			
C*	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti /súčet C.1. až C.9./		0	0
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov /súčet A + B + C/	+/-	4 624	57 597
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	+/-	63 029	5 432
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	+/-	67 653	63 029
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	+/-		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	+/-	67 653	63 029

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

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

