

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**k účtovnej závierke
zostavenej k 31. decembru 2024**

spoločnosti

Delia potraviny, s.r.o.

IČO: 44 155 981

**Švabinského 13
851 01 Bratislava**

www.mandat.sk

MANDAT AUDIT, s.r.o., Námestie SNP 15, 811 01 Bratislava, Slovenská republika

TEL: 00421 2 571 042 11

FAX: 00421 2 571 042 99

EMAIL: office@mandat.sk

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, Oddiel: Sro, vložka: 33134/B, IČO: 35900172, IČ DPH: SK2021877242
MANDAT AUDIT, s.r.o. is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

Správa nezávislého audítora k účtovnej závierke pre spoločníkov a štatutárnemu orgánu spoločnosti Delia potraviny, s.r.o.

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Delia potraviny, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2024, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2024 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Iná skutočnosť

Spoločnosť nespĺňa veľkostné kritériá pre povinný audit účtovnej závierky v zmysle Zákona o účtovníctve, a teda nemusí ani vypracovať výročnú správu. Pre audit účtovnej závierky sa rozhodla dobrovoľne.

Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti

Upozorňujeme na článok C. bod 1 v poznámkach k účtovnej závierke, v ktorom sa opisuje skutočnosť, že účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern). Spoločnosť dosiahla zisk počas bežného účtovného obdobia vo výške 100.835 EUR a vykazuje k súvahovému dňu bežného účtovného obdobia záporné vlastné imanie vo výške 540.292 EUR. Spoločnosť dosiahla zisk za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2023 vo výške 108.772 EUR a vykazuje k súvahovému dňu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia záporné vlastné imanie vo výške 641.126 EUR. Spoločnosť získala formálne potvrdenie o finančnej podpore zo strany spoločníkov na obdobie minimálne 12 mesiacov od vydania audítorskej správy.

V súvislosti so získaným potvrdením o finančnej podpore zo strany spoločníkov upozorňujeme na článok C. bod 1 v poznámkach k účtovnej závierke, v ktorom sa opisuje skutočnosť, že Spoločnosť patrí do skupiny podnikov ARCA, kde na najvyššej úrovni skupiny prebieha reštrukturalizačné konanie. Ku dňu zostavenia závierky neboli známe dopady tohto konania na Spoločnosť a ani ich nebolo možné odhadnúť. Ako sa uvádza v článku C bod 1 poznámok, tieto okolnosti alebo udalosti spolu s inými záležitosťami naznačujú, že existuje významná neistota, ktorá vyvoláva pochybnosti o schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

V súvislosti s týmito skutočnosťami náš názor nie je modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2024 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava, 26. marca 2025

MANDAT AUDIT, s.r.o.
Námestie SNP 15, 811 01 Bratislava
Licencia SKAU č. 278

Ing. Martin Šiagi
Zodpovedný audítor
Dekrét SKAU č. 871



ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 4

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
 Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.
 Á Ä B Č Ď É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

| Daňové identifikačné číslo | Účtovná závierka | Účtovná jednotka | Mesiac | Rok |
|----------------------------|------------------|------------------|--------|---------|
| 2 0 2 2 6 3 2 0 1 8 | X riadna | malá | od 0 1 | 2 0 2 4 |
| IČO | | | do 1 2 | 2 0 2 4 |
| 4 4 1 5 5 9 8 1 | mimoriadna | X veľká | od 0 1 | 2 0 2 3 |
| SK NACE | priebežná | (vyznačí sa x) | do 1 2 | 2 0 2 3 |
| 4 7 . 1 1 . 0 | | | | |

Priložené súčasti účtovnej závierky
 Súvaha (Úč POD 1-01) (v celých eurách)
 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) (v celých eurách)
 Poznámky (Úč POD 3-01) (v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky
 D e l i a p o t r a v i n y , s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

| Ulica | Číslo |
|-----------------------|---|
| Š v a b i n s k é h o | 1 3 |
| PSC | Obec |
| 8 5 1 0 1 | B r a t i s l a v a - P e t r ž a l k a |

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti
 M e s t s k ý s ú d B r a t i s l a v a I I I , o d d i e l
 S r o , v l o ž k a č . 5 2 4 5 9 / B

Telefónne číslo Faxové číslo

E-mailová adresa

| | | |
|---------------------------------------|---------------------------|--|
| Zostavená dňa: 2 6 . 0 3 . 2 0 2 5 | Schválená dňa: . . 2 0 | Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou: |
|---------------------------------------|---------------------------|--|

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------|---|----------------------|--------------------------------------|---------------|---|
| | | | 1 | 2 | 3 |
| | | | Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2 | Netto | Netto |
| | SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74 | 01 | 3 3 3 6 1 7 9 | 1 8 9 3 6 4 2 | |
| | | | 1 4 4 2 5 3 7 | | 2 0 5 6 0 6 6 |
| A. | Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21 | 02 | 1 9 9 6 9 5 2 | 6 1 1 8 8 4 | |
| | | | 1 3 8 5 0 6 8 | | 8 9 2 0 6 5 |
| A.I. | Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10) | 03 | 1 9 9 7 5 3 | 1 5 6 7 4 | |
| | | | 1 8 4 0 7 9 | | 1 5 8 2 7 |
| A.I.1. | Aktívované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/ | 04 | | | |
| 2. | Softvér (013) - /073, 091A/ | 05 | 1 8 8 2 3 4 | 9 5 5 4 | |
| | | | 1 7 8 6 8 0 | | 1 5 8 2 7 |
| 3. | Ocenené práva (014) - /074, 091A/ | 06 | 3 0 0 0 | 0 | |
| | | | 3 0 0 0 | | 0 |
| 4. | Goodwill (015) - /075, 091A/ | 07 | | | |
| 5. | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/ | 08 | 2 2 1 3 | 0 | |
| | | | 2 2 1 3 | | 0 |
| 6. | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/ | 09 | 6 3 0 6 | 6 1 2 0 | |
| | | | 1 8 6 | | 0 |
| 7. | Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/ | 10 | | | |
| A.II. | Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20) | 11 | 1 7 9 7 1 9 9 | 5 9 6 2 1 0 | |
| | | | 1 2 0 0 9 8 9 | | 8 7 6 2 3 8 |
| A.II.1. | Pozemky (031) - /092A/ | 12 | | | |
| 2. | Stavby (021) - /081, 092A/ | 13 | 3 1 9 9 9 6 | 2 2 2 4 4 6 | |
| | | | 9 7 5 5 0 | | 3 2 7 4 3 6 |
| 3. | Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/ | 14 | 1 1 3 4 2 1 0 | 3 0 2 1 7 9 | |
| | | | 8 3 2 0 3 1 | | 4 5 9 7 0 7 |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------|---|----------------|-----------------------|-----------|--|
| | | | 1 | 2 | 3 |
| | | | Brutto - časť 1 | Netto | Netto |
| | | | Korekcia - časť 2 | | |
| 4. | Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/ | 15 | | | |
| 5. | Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/ | 16 | | | |
| 6. | Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/ | 17 | 3 3 9 3 9 2 | 7 1 5 8 4 | |
| | | | 2 6 7 8 0 8 | | 8 7 3 0 7 |
| 7. | Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/ | 18 | 3 6 0 1 | 1 | |
| | | | 3 6 0 0 | | 1 7 8 8 |
| 8. | Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/ | 19 | | | |
| 9. | Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098 | 20 | | | |
| A.III. | Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32) | 21 | | | |
| A.III.1. | Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/ | 22 | | | |
| 2. | Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/ | 23 | | | |
| 3. | Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/ | 24 | | | |
| 4. | Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/ | 25 | | | |
| 5. | Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/ | 26 | | | |
| 6. | Ostatné pôžičky (067A) - /096A/ | 27 | | | |
| 7. | Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/ | 28 | | | |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------|---|----------------|--------------------------------------|---------------|--|
| | | | 1 | 2 | 3 |
| | | | Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2 | Netto | Netto |
| 8. | Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/ | 29 | | | |
| 9. | Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA) | 30 | | | |
| 10. | Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/ | 31 | | | |
| 11. | Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/ | 32 | | | |
| B. | Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71 | 33 | 1 2 9 9 5 9 3 | 1 2 4 2 1 2 4 | |
| | | | 5 7 4 6 9 | | 1 1 2 6 5 8 6 |
| B.I. | Zásoby súčet (r. 35 až r. 40) | 34 | 5 2 5 9 3 1 | 4 8 7 2 8 3 | |
| | | | 3 8 6 4 8 | | 4 1 2 7 1 4 |
| B.I.1. | Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/ | 35 | | | |
| 2. | Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/ | 36 | | | |
| 3. | Výrobky (123) - /194/ | 37 | | | |
| 4. | Zvieratá (124) - /195/ | 38 | | | |
| 5. | Tovar (132, 133, 13X, 139) /196, 19X/ | 39 | 5 2 5 9 3 1 | 4 8 7 2 8 3 | |
| | | | 3 8 6 4 8 | | 4 1 2 7 1 4 |
| 6. | Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/ | 40 | | | |
| B.II. | Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52) | 41 | 8 0 2 9 7 | 8 0 2 9 7 | |
| | | | | | 9 2 4 5 8 |
| B.II.1. | Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45) | 42 | | | |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------|---|----------------|-----------------------|-------------|--|
| | | | 1 | 2 | |
| | | | Brutto - časť 1 | Netto | Netto |
| | | | Korekcia - časť 2 | | |
| 1.a. | Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 43 | | | |
| 1.b. | Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 44 | | | |
| 1.c. | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 45 | | | |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 46 | | | |
| 3. | Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 47 | | | |
| 4. | Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 48 | | | |
| 5. | Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/ | 49 | | | |
| 6. | Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A) | 50 | | | |
| 7. | Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/ | 51 | 8 0 2 9 7 | 8 0 2 9 7 | 9 2 4 5 8 |
| 8. | Odložená daňová pohľadávka (481A) | 52 | | | |
| B.III. | Krátkodobá pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65) | 53 | 5 8 4 7 4 5 | 5 6 5 9 2 4 | 5 6 0 8 2 4 |
| B.III.1. | Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57) | 54 | 2 0 2 5 6 1 | 1 8 6 8 7 1 | 1 8 4 0 4 7 |
| 1.a. | Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 55 | 2 9 8 5 | 2 9 8 5 | 5 0 5 7 |
| 1.b. | Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 56 | | | |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------|--|----------------|-----------------------|-------------|--|
| | | | 1 | 2 | 3 |
| | | | Brutto - časť 1 | Netto | Netto |
| | | | Korekcia - časť 2 | | |
| 1.c. | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 57 | 1 9 9 5 7 6 | 1 8 3 8 8 6 | |
| | | | 1 5 6 9 0 | | 1 7 8 9 9 0 |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 58 | | | |
| 3. | Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 59 | | | |
| 4. | Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 60 | | | |
| 5. | Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/ | 61 | | | |
| 6. | Sociálne poistenie (336A) - /391A/ | 62 | | | |
| 7. | Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/ | 63 | | | |
| 8. | Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A) | 64 | | | |
| 9. | Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/ | 65 | 3 8 2 1 8 4 | 3 7 9 0 5 3 | |
| | | | 3 1 3 1 | | 3 7 6 7 7 7 |
| B.IV. | Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70) | 66 | | | |
| B IV.1. | Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/ | 67 | | | |
| 2. | Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/ | 68 | | | |
| 3. | Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252) | 69 | | | |
| 4. | Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/ | 70 | | | |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------|--|----------------|--------------------------------------|-------------|--|
| | | | 1 | 2 | 3 |
| | | | Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2 | Netto | Netto |
| B.V. | Finančné účty r. 72 + r. 73 | 71 | 1 0 8 6 2 0 | 1 0 8 6 2 0 | 6 0 5 9 0 |
| B.V.1. | Peniaze (211, 213, 21X) | 72 | 3 2 7 7 8 | 3 2 7 7 8 | 5 3 1 5 7 |
| 2. | Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261) | 73 | 7 5 8 4 2 | 7 5 8 4 2 | 7 4 3 3 |
| C. | Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78) | 74 | 3 9 6 3 4 | 3 9 6 3 4 | 3 7 4 1 5 |
| C.1. | Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A) | 75 | | | |
| 2. | Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A) | 76 | 3 9 6 3 4 | 3 9 6 3 4 | 3 4 6 4 0 |
| 3. | Príjmy budúcich období dlhodobé (385A) | 77 | | | |
| 4. | Príjmy budúcich období krátkodobé (385A) | 78 | | | 2 7 7 5 |

| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|-------------|---|----------------|-------------------------|--|
| | SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141 | 79 | 1 8 9 3 6 4 2 | 2 0 5 6 0 6 6 |
| A. | Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100 | 80 | - 5 4 0 2 9 2 | - 6 4 1 1 2 6 |
| A.I. | Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84) | 81 | 6 6 4 0 | 6 6 4 0 |
| A.I.1. | Základné imanie (411 alebo +/- 491) | 82 | 6 6 4 0 | 6 6 4 0 |
| 2. | Zmena základného imania +/- 419 | 83 | | |
| 3. | Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353) | 84 | | |
| A.II. | Emisné ážio (412) | 85 | | |
| A.III. | Ostatné kapitálové fondy (413) | 86 | 5 4 8 9 1 8 6 | 5 4 8 9 1 8 6 |
| A.IV. | Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89 | 87 | 6 6 4 | 6 6 4 |
| A.IV.1. | Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422) | 88 | 6 6 4 | 6 6 4 |
| 2. | Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A) | 89 | | |



| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|-------------|---|----------------------|----------------------------|--|
| A.V. | Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92 | 90 | | |
| A.V.1. | Štatutárne fondy (423, 42X) | 91 | | |
| 2. | Ostatné fondy (427, 42X) | 92 | | |
| A.VI. | Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96) | 93 | | |
| A.VI.1. | Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414) | 94 | | |
| 2. | Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/- 415) | 95 | | |
| 3. | Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416) | 96 | | |
| A.VII. | Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99 | 97 | - 6 1 3 7 6 1 7 | - 6 2 4 6 3 8 8 |
| A.VII.1. | Nerozdelený zisk minulých rokov (428) | 98 | 3 2 0 6 | 3 2 0 6 |
| 2. | Neuhradená strata minulých rokov (-/429) | 99 | - 6 1 4 0 8 2 3 | - 6 2 4 9 5 9 4 |
| A.VIII. | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141) | 100 | 1 0 0 8 3 5 | 1 0 8 7 7 2 |
| B. | Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140 | 101 | 2 4 3 2 6 0 1 | 2 6 9 5 8 5 9 |
| B.I. | Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117) | 102 | 3 2 0 1 4 | 2 9 6 4 7 |
| B.I.1. | Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106) | 103 | | |
| 1.a. | Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A) | 104 | | |
| 1.b. | Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A) | 105 | | |
| 1.c. | Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A) | 106 | | |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 107 | | |
| 3. | Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA) | 108 | | |
| 4. | Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA) | 109 | | |
| 5. | Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA) | 110 | | |
| 6. | Dlhodobé prijaté preddavky (475A) | 111 | | |
| 7. | Dlhodobé zmenky na úhradu (478A) | 112 | | |
| 8. | Vydané dlhopisy (473A/-/255A) | 113 | | |
| 9. | Záväzky zo sociálneho fondu (472) | 114 | 3 2 0 1 4 | 2 9 6 4 7 |
| 10. | Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA) | 115 | | |
| 11. | Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A) | 116 | | |
| 12. | Odložený daňový záväzok (481A) | 117 | | |



| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|-------------|---|----------------|----------------------------|---|
| B.II. | Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120 | 118 | | 1 0 9 1 5 |
| B.II.1. | Zákonné rezervy (451A) | 119 | | |
| 2 | Ostatné rezervy (459A, 45XA) | 120 | | 1 0 9 1 5 |
| B.III. | Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA) | 121 | | |
| B.IV. | Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 136) | 122 | 2 2 7 3 3 9 3 | 2 5 4 4 2 5 7 |
| B.IV.1. | Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126) | 123 | 1 1 9 1 2 1 8 | 1 4 9 1 0 7 6 |
| 1.a. | Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 124 | | 1 0 2 |
| 1.b. | Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 125 | | |
| 1.c. | Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 126 | 1 1 9 1 2 1 8 | 1 4 9 0 9 7 4 |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 127 | | |
| 3. | Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA) | 128 | 8 6 9 4 5 5 | 8 1 9 3 1 8 |
| 4. | Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA) | 129 | | |
| 5. | Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A) | 130 | 4 6 4 1 | 4 6 3 2 |
| 6. | Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A) | 131 | 2 3 4 4 7 | 2 3 9 5 1 |
| 7. | Záväzky zo sociálneho poistenia (336A) | 132 | 1 9 2 0 1 | 1 8 1 8 9 |
| 8. | Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X) | 133 | 4 0 9 6 8 | 3 9 7 0 1 |
| 9. | Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A) | 134 | | |
| 10. | Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA) | 135 | 1 2 4 4 6 3 | 1 4 7 3 9 0 |
| B.V. | Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138 | 136 | 1 2 7 1 9 4 | 1 1 1 0 4 0 |
| B.V.1. | Zákonné rezervy (323A, 451A) | 137 | 3 9 8 6 3 | 3 2 9 7 1 |
| 2. | Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA) | 138 | 8 7 3 3 1 | 7 8 0 6 9 |
| B.VI. | Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA) | 139 | | |
| B.VII. | Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, I-/255A) | 140 | | |
| C. | Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145) | 141 | 1 3 3 3 | 1 3 3 3 |
| C.1. | Výdavky budúcich období dlhodobé (383A) | 142 | | |
| 2. | Výdavky budúcich období krátkodobé (383A) | 143 | | |
| 3. | Výnosy budúcich období dlhodobé (384A) | 144 | | |
| 4. | Výnosy budúcich období krátkodobé (384A) | 145 | 1 3 3 3 | 1 3 3 3 |



| Označenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť | |
|----------------|--|----------------------|----------------------------|--|
| | | | bežné účtovné obdobie 1 | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2 |
| | | | * | Číslý obrát (časť účl. tr. 0 podľa zákona) |
| ** | Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09) | 02 | 1 3 2 7 2 4 8 5 | 1 2 8 2 1 3 7 1 |
| I. | Tržby z predaja tovaru (604, 607) | 03 | 1 2 8 8 9 6 2 0 | 1 2 6 1 3 8 5 0 |
| II. | Tržby z predaja vlastných výrobkov (601) | 04 | | |
| III. | Tržby z predaja služieb (602, 606) | 05 | 1 2 3 6 3 6 | 9 9 4 5 0 |
| IV. | Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61) | 06 | | |
| V. | Aktivácia (účtová skupina 62) | 07 | | |
| VI. | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642) | 08 | 4 8 3 5 2 | 2 9 8 2 |
| VII. | Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657) | 09 | 2 1 0 8 7 7 | 1 0 5 0 8 9 |
| ** | Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26 | 10 | 1 2 9 5 4 3 3 8 | 1 2 5 1 1 1 8 5 |
| A. | Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507) | 11 | 8 5 5 7 2 5 1 | 8 2 2 3 9 6 9 |
| B. | Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503) | 12 | 3 7 6 8 8 9 | 4 4 9 8 8 9 |
| C. | Opravné položky k zásobám (+/-) (505) | 13 | 9 6 1 7 | 4 3 7 9 |
| D. | Služby (účtová skupina 51) | 14 | 2 8 7 5 4 7 0 | 2 9 1 9 2 3 5 |
| E. | Osobné náklady (r. 16 až r. 19) | 15 | 6 6 5 1 9 3 | 5 7 9 1 8 5 |
| E.1. | Mzdové náklady (521, 522) | 16 | 4 7 8 6 7 6 | 4 1 9 0 0 6 |
| 2. | Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523) | 17 | | |
| 3. | Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526) | 18 | 1 7 0 0 3 7 | 1 4 4 3 6 9 |
| 4. | Sociálne náklady (527, 528) | 19 | 1 6 4 8 0 | 1 5 8 1 0 |
| F. | Dane a poplatky (účtová skupina 53) | 20 | 4 1 5 5 2 | 2 9 9 2 9 |
| G. | Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23) | 21 | 2 7 9 2 2 8 | 2 1 1 8 6 5 |
| G.1. | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551) | 22 | 2 7 9 2 2 8 | 2 1 1 8 6 5 |
| 2. | Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553) | 23 | | |
| H. | Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542) | 24 | 7 0 6 1 5 | 5 3 6 |
| I. | Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547) | 25 | - 1 0 3 1 8 | 1 6 3 7 |
| J. | Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557) | 26 | 8 8 8 4 1 | 9 0 5 6 1 |
| *** | Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10) | 27 | 3 1 8 1 4 7 | 3 1 0 1 8 6 |



| Označenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť | |
|----------------|---|----------------------|----------------------------|--|
| | | | bežné účtovné obdobie 1 | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2 |
| * | Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14) | 28 | 1 1 9 4 0 2 9 | 1 1 1 5 8 2 8 |
| ** | Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44 | 29 | | 1 4 |
| VIII. | Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661) | 30 | | |
| IX. | Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34) | 31 | | |
| IX.1. | Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A) | 32 | | |
| 2. | Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A) | 33 | | |
| 3. | Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A) | 34 | | |
| X. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38) | 35 | | |
| X.1. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A) | 36 | | |
| 2. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A) | 37 | | |
| 3. | Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A) | 38 | | |
| XI. | Výnosové úroky (r. 40 + r. 41) | 39 | | |
| XI.1. | Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A) | 40 | | |
| 2. | Ostatné výnosové úroky (662A) | 41 | | |
| XII. | Kurzové zisky (663) | 42 | | 1 4 |
| XIII. | Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667) | 43 | | |
| XIV | Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668) | 44 | | |
| ** | Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54 | 45 | 1 9 0 6 7 1 | 1 9 0 0 7 0 |
| K. | Predané cenné papiere a podiely (561) | 46 | | |
| L. | Náklady na krátkodobý finančný majetok (566) | 47 | | |
| M. | Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565) | 48 | | |
| N. | Nákladové úroky (r. 50 + r. 51) | 49 | 5 0 1 4 6 | 5 0 5 2 6 |
| N.1. | Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A) | 50 | 5 0 1 3 7 | 5 0 0 0 0 |
| 2. | Ostatné nákladové úroky (562A) | 51 | 9 | 5 2 6 |
| O. | Kurzové straty (563) | 52 | | |
| P. | Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567) | 53 | | |
| Q. | Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569) | 54 | 1 4 0 5 2 5 | 1 3 9 5 4 4 |



| Ozna- čenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť | |
|---------------------|---|----------------------|----------------------------|--|
| | | | bežné účtovné obdobie 1 | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2 |
| | | | *** | Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45) |
| **** | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55) | 56 | 1 2 7 4 7 6 | 1 2 0 1 3 0 |
| R | Daň z príjmov (r 58 + r 59) | 57 | 2 6 6 4 1 | 1 1 3 5 8 |
| R.1. | Daň z príjmov splatná (591, 595) | 58 | 2 6 6 4 1 | 1 1 3 5 8 |
| 2. | Daň z príjmov odložená (1 /) (592) | 59 | | |
| S. | Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596) | 60 | | |
| **** | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60) | 61 | 1 0 0 8 3 5 | 1 0 8 7 7 2 |

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

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

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

Spoločnosť Delia potraviny, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená dňa 24. mája 2008 (zápis do Obchodného registra Mestského súdu Bratislava III v Bratislave, oddiel S10, vložka 57459/)

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

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

2. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 13. augusta 2024.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

4. Informácie o skupine

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

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

5. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2024 bol 19 (v účtovnom období 2023 bol 19).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2024 bol 18, z toho 10 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2023 to bolo 18 zamestnancov, z toho 11 vedúcich zamestnancov).

6. Zverejnenie účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 bola uložená do registra účtovných zvierok 01.07.2024.

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie dňa 13.08.2024 schválilo spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej zvierky za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

B. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**K 31.12.2024 VYZERALA ŠTRUKTÚRA SPOLOČNÍKOV, AKCIONÁROV SPOLOČNOSTI NASLEDOVNE:**

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

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH1) Going concern

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

V účtovnom období 2024 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

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

Posúdili sme vplyv súčasnej geopolitickej situácie na účtovnú zvierku za rok 2024. Toto posúdenie zahŕňalo náš najlepší odhad zhodnotenia vplyvu súčasnej geopolitickej situácie na našu schopnosť inkasovať pohľadávky a splácať záväzky, dosahovať budúce výnosy, ako aj na posúdenie vplyvu potenciálneho poklesu cien, prístupu k financovaniu a jeho obmedzení, prehodnotenie našich úsudkov použitých pri stanovení odhadov. Dospeli sme k názoru, že súčasná geopolitická situácia nemá zásadný vplyv na schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti nasledujúcich 12 mesiacov.

Spoločnosť dosiahla zisk počas bežného účtovného obdobia vo výške 100.835 EUR a vykazuje k súvahovému dňu bežného účtovného obdobia záporné vlastné imanie vo výške 540.292 EUR. Spoločnosť dosiahla zisk počas bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia vo výške 108.772 EUR a vykazuje k súvahovému dňu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia záporné vlastné imanie vo výške 641.126 EUR. Spoločnosť taktiež obdržala tzv. support letter od spoločníkov Arca Capital Slovakia a Jozefa Berka, ako potvrdenie o finančnej podpore Spoločnosti v prípade úpadku na minimálne 12 mesiacov od daného dátumu.

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

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

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

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

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

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

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

Cenné papiere a podiely

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

Zásoby

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

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

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

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

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

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

Pohľadávky

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

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

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

Peňažné prostriedky a ceniny

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

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

| Charakteristika majetku | Odhad zníženia hodnoty majetku | Vytvorená opravná položka |
|-------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Zásoby | 38 648 | 38 648 |
| Pohľadávky | 18 821 | 18 821 |

Opravná položka zásobám zohľadňuje zníženu úžitkovú hodnotu zásob k 31.12.2024.

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

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

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

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané vyššie.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka 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 prc cenný papier prestal existovať aktívny tih. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

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

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

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

DIČ

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

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

Rezervy

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

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

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

Záväzky

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

Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

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

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

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

Spoločnosť k 31.12.2024 o odloženej daňovej pohľadávke z dôvodu opatrnosti neúčtovala.

Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

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

DIČ

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

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

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

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

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

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

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

Cudzia mena

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

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

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

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

Výnosy

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

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

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

Porovnateľné údaje

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

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

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

DIČ

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

Oprava chýb minulých období

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

Oprava významných chýb minulých účtovných období

V roku 2024 spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

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

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkách na stranách 29 a 30.

Spoločnosť nemá v nájme formou finančného prenájmu žiaden majetok. Ku koncu minulého obdobia mala v nájme formou finančného prenájmu 1 osobné auto v obstarávacej cene 11 933 EUR (zostatková cena k 31. decembru 2023: 994 EUR).

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 3 026 800 EUR. (2023: 3 026 800 EUR).

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkách na stranách 29 a 30.

Spoločnosť eviduje v roku 2024 dlhodobý nehmotný majetok vo výške 0 EUR, na ktorý je zriadené záložné právo, s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2023: 0 EUR).

3. Zásoby

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

| | Stav k 1.1. 2024 EUR | Tvorba (zvýšenie) EUR | Zúčtovanie (použitie) EUR | Zúčtovanie (zrušenie) EUR | Stav k 31. 12. 2024 EUR |
|--------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Tovar | 29 031 | 9 617 | 0 | 0 | 38 648 |
| Spolu | 29 031 | 9 617 | 0 | 0 | 38 648 |

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

Na zásoby vo výške 0 EUR je zriadené v prospech banky záložné právo.

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

| | Stav k 1.1. 2023 EUR | Tvorba (zvýšenie) EUR | Zúčtovanie (použitie) EUR | Zúčtovanie (zrušenie) EUR | Stav k 31. 12. 2023 EUR |
|--------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Tovar | 24 652 | 4 379 | 0 | 0 | 29 031 |
| Spolu | 24 652 | 4 379 | 0 | 0 | 29 031 |

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

4. Pohľadávky

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

| | Stav k 1 1 2024 EUR | Tvorba (zvýšenie) EUR | Zúčtovanie (použitie) EUR | Zúčtovanie (zrušenie) EUR | Stav k 31 12 2024 EUR |
|---|---------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 21 826 | 2 028 | 0 | 8 164 | 15 690 |
| Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sociálne poistenie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné pohľadávky | 7 313 | 0 | 0 | 4 182 | 3 131 |
| Spoľu | 29 139 | 2 028 | 0 | 12 346 | 18 821 |

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

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

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

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 31. 12. 2024 EUR | 31. 12. 2023 EUR |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Pohľadávky v lehote splatnosti | 556 955 | 547 360 |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 27 790 | 42 603 |
| Spoľu | 584 745 | 589 963 |

Na pohľadávky vo výške 0 EUR bolo v prospech banky zriadené záložné právo.

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|----------------|----------------|
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho: | -405 110 | -550 496 |
| – odpočítateľné | -405 110 | -550 496 |
| – zdaniteľné | 0 | 0 |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho: | -138 176 | -174 811 |
| – odpočítateľné | -138 176 | -174 811 |
| – zdaniteľné | 0 | 0 |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti | 0 | 0 |
| Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty | 0 | 0 |
| Sadzba dane z príjmov (v %) | 24 | 21 |
| O dložená daňová pohľadávka | 130 389 | 152 314 |
| Uplatnená daňová pohľadávka | 0 | 0 |
| Zaúčtovaná ako zníženie nákladov | 0 | 0 |
| Zaúčtovaná do vlastného imania | 0 | 0 |
| O dložený daňový záväzok | 0 | 0 |
| Zmena odloženého daňového záväzku | 0 | 0 |
| Zaúčtovaná ako náklad | 0 | 0 |
| Zaúčtovaná do vlastného imania | 0 | 0 |

Odložená daňová pohľadávka nebola z dôvodu opatrnosti vykázaná. Rovnaký postup bol zvolený v predchádzajúcom období.

6. Finančné účty

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

| | 31/ 12/ 2024 | 31/ 12/ 2023 |
|--------------------------|----------------|---------------|
| | EUR | EUR |
| Pokladnica, ceniny | 32 778 | 53 157 |
| Bežné bankové účty | 75 842 | 7 433 |
| Bankové účty terminované | 0 | 0 |
| Peniaze na ceste | 0 | 0 |
| Spolu | 108 620 | 60 590 |

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

| | 31/ 12/ 2024 | 31/ 12/ 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| | EUR | EUR |
| Náklady budúcich období - dlhodobé | | |
| Servisné služby | 0 | 0 |
| Ostatné | 0 | 0 |
| Spolu náklady budúcich období - dlhodobé | 0 | 0 |
| Náklady budúcich období - krátkodobé | | |
| Nájomné | 32 638 | 31 901 |
| Ostatné | 6 996 | 2 739 |
| Spolu náklady budúcich období - krátkodobé | 39 634 | 34 640 |
| Prijmy budúcich období - dlhodobé | | |
| Prenájom | 0 | 0 |
| Ostatné | 0 | 0 |
| Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé | 0 | 0 |
| Prijmy budúcich období - krátkodobé | | |
| Prenájom | 0 | 0 |
| Ostatné | 0 | 2 775 |
| Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé | 0 | 2 775 |
| Spolu | <u>39 634</u> | <u>37 415</u> |

8. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2024 je 6 640 EUR (k 31. decembru 2023: 6 640 EUR). Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2023 vo výške 108 772 EUR bol vysporiadaná takto:

| | EUR |
|--|-----------------------|
| Zo zákonného rezervného fondu | |
| Zo štatutárnych a ostatných fondov | |
| Z nerozdeleného zisku minulých rokov | |
| Úhrada straty spoločníkmi | |
| Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov | |
| Zápočet s neuhradenými stratami minulých rokov | 108 772 |
| Spolu | <u>108 772</u> |

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2024 vo výške 100 835 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

– Zápočet s neuhradenými stratami minulých rokov 100 835 EUR.

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

9. Rezervy

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

| | Stav k 1.1.2024 EUR | Tvorba EUR | Zúčtovanie (použitie) EUR | Zúčtovanie (zrušenie) EUR | Stav k 31. 12. 2024 EUR |
|--|---------------------------|----------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 10 915 | 0 | 10 915 | 0 | 0 |
| Ostatné rezervy dlhodobé | | | | | |
| Stratová zákazka | 10 915 | 0 | 10 915 | 0 | 0 |
| Ostatné rezervy dlhodobé spolu | 10 915 | 0 | 10 915 | 0 | 0 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 111 040 | 127 194 | 111 040 | 0 | 127 194 |
| Zákonné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 32 971 | 39 863 | 32 971 | 0 | 39 863 |
| Zákonné rezervy krátkodobé spolu | 32 971 | 39 863 | 32 971 | 0 | 39 863 |
| Ostatné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Nájom | 6 431 | 9 647 | 6 431 | 0 | 9 647 |
| Energie | 33 497 | 27 134 | 33 497 | 0 | 27 134 |
| Iné | 38 141 | 50 550 | 38 141 | 0 | 50 550 |
| Ostatné rezervy krátkodobé spolu | 78 069 | 87 331 | 78 069 | 0 | 87 331 |

10. Závazky

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

| | 31. 12. 2024 EUR | 31. 12. 2023 EUR |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Závazky v lehote splatnosti | 1 891 306 | 931 680 |
| Závazky po lehote splatnosti | 382 087 | 1 612 577 |
| | 2 273 393 | 2 544 257 |

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

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

| | Účtovná hodnota | Menej ako 1 rok | 1 – 5 rokov | Viac ako 5 rokov |
|--|--------------------|--------------------|-------------|---------------------|
| Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 1 191 218 | 1 191 218 | 0 | 0 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám | 869 455 | 869 455 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé prijaté preddavky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé zmenky na úhradu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vydané dlhopisy | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné dlhodobé záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu | 4 641 | 4 641 | 0 | 0 |
| Záväzky voči zamestnancom | 23 447 | 23 447 | 0 | 0 |
| Záväzky zo sociálneho poistenia | 19 201 | 19 201 | 0 | 0 |
| Daňové záväzky a dotácie | 40 968 | 40 968 | 0 | 0 |
| Záväzky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné záväzky | 124 463 | 124 463 | 0 | 0 |
| | 2 273 393 | 2 273 393 | 0 | 0 |

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

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

| | Účtovná hodnota | Menej ako 1 rok | 1 – 5 rokov | Viac ako 5 rokov |
|--|--------------------|--------------------|-------------|---------------------|
| Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám | 102 | 102 | 0 | 0 |
| Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 1 490 974 | 1 490 974 | 0 | 0 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám | 819 318 | 819 318 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé prijaté preddavky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé zmenky na úhradu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vydané dlhopisy | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné dlhodobé záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu | 4 632 | 4 632 | 0 | 0 |
| Záväzky voči zamestnancom | 23 951 | 23 951 | 0 | 0 |
| Záväzky zo sociálneho poistenia | 18 189 | 18 189 | 0 | 0 |
| Daňové záväzky a dotácie | 39 701 | 39 701 | 0 | 0 |
| Záväzky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné záväzky | 147 390 | 147 390 | 0 | 0 |
| | 2 544 257 | 2 544 257 | 0 | 0 |

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

11. Sociálny fond

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

| | 2024 | 2023 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| | EUR | EUR |
| Stav k 1. januáru | 29 647 | 27 606 |
| Tvorba na ťarchu nákladov | 2 367 | 2 041 |
| Tvorba zo zisku | | |
| Čerpanie | 0 | 0 |
| Stav k 31. decembru | 32 014 | 29 647 |

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

12. Bankové úvery

Netýka sa Spoločnosti.

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| Mena | Úrok p. a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2024 | Suma istiny v eurách k 31.12.2024 | Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023 | Suma istiny v eurách k 31.12.2023 |
|---------------------------------|-------------------|---------------------|---|--|---|---|
| Dlhodobé bankové úvery | | | | | | |
| Bankový úver | EUR | 0 | 20xx-20xx | 0 | 0 | 0 |
| Bankový úver | EUR | 0 | 20xx-20xx | 0 | 0 | 0 |
| Bankový úver | EUR | 0 | 20xx-20xx | 0 | 0 | 0 |
| | | | | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé bankové úvery | | | | | | |
| Kontokorentný úver | EUR | 0,00% | mesačne (revolving) | 0 | 0 | 0 |
| Kreditné platobné karty | EUR | 0 | mesačne | 0 | 0 | 0 |
| | | | | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | | | | 0 | 0 | 0 |

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

| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--|------------|------------|
| | EUR | EUR |
| Bankové úvery po splatnosti | 0 | 0 |
| Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka | 0 | 0 |
| Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov | 0 | 0 |
| Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov | 0 | 0 |
| Spolu | 0 | 0 |

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

13. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

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

| | Mena | Úrok p.a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2024 | Suma istiny v eurách k 31.12.2024 | Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023 | Suma istiny v eurách k 31.12.2023 |
|---|------|------------------|---------------------|---|--|---|--|
| Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci | | | | | | | |
| Arca Capital Slovakia | EUR | 10% | 2022 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci | | | | | | | |
| Arca Capital Slovakia | EUR | 10% | 2022 | 0 | 869 455 | 0 | 819 318 |
| | | | | <u>0</u> | <u>869 455</u> | <u>0</u> | <u>819 318</u> |
| Spolu | | | | <u>0</u> | <u>869 455</u> | <u>0</u> | <u>819 318</u> |

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

| | 31.12.2024 EUR | 31.12.2023 EUR |
|---|-------------------|-------------------|
| Po splatnosti | 869 455 | 819 318 |
| Zostatková doba splatnosti do 1 roka | 0 | 0 |
| Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov | 0 | 0 |
| Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov | 0 | 0 |
| Spolu | <u>869 455</u> | <u>819 318</u> |

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

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

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

| | 31.12.2024 | | 31.12.2023 | |
|--|---------------|------------------------|---------------|------------------------|
| | istina EUR | finančný náklad EUR | istina EUR | finančný náklad EUR |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka | 7 778 | 0 | 3 931 | 9 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | 7 778 | 0 | 3 931 | 9 |

Spoločnosť v rámci vyššie uvedenej tabuľky vykazuje hodnotu záväzkov z titulu splácania záväzkov z obstarania mobilných telefónov.

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

| | 2024 | | | 2023 | | |
|---|-----------------------|---------------|----------------|-----------------------|---------------|---------------|
| | Základ dane EUR | Daň EUR | Daň % | Základ dane EUR | Daň EUR | Daň % |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | 127 476 | | | 120 130 | | |
| z toho teoretická daň 21 % | | 26 770 | 21,00 % | | 25 227 | 21,00 % |
| Daňovo neuznané náklady | 341 685 | 71 754 | 56,29 % | 480 091 | 100 819 | 83,92 % |
| Výnosy nepodliehajúce dani | -342 297 | -71 882 | -56,39 % | -542 897 | -114 008 | -94,90 % |
| Využitie daňovej straty | 0 | 0 | 0,00 % | 0 | 0 | 0,00 % |
| Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov | 0 | 0 | 0,00 % | -3 237 | -680 | -0,57 % |
| Daň vyberaná zrážkou | 0 | 0 | 0,00 % | 0 | 0 | 0,00 % |
| | 126 864 | 26 641 | 20,90 % | 54 087 | 11 358 | 9,46 % |
| Splatná daň | | 26 641 | 20,90 % | | 11 358 | 9,46 % |
| Odložená daň | | 0 | 0,00 % | | 0 | 0,00 % |
| Celková vykázaná daň | | 26 641 | 20,90 % | | 11 358 | 9,46 % |

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

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

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

| | 2024 EUR | 2023 EUR |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Tovar | 12 889 620 | 12 613 850 |
| Služby | 123 636 | 99 450 |
| Spolu | 13 013 256 | 12 713 300 |

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

| | 2024 EUR | 2023 EUR |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Náhrada škody | 0 | 0 |
| Dotácie | 0 | 21 739 |
| Predaj dlhodobého majetku | 48 352 | 2 982 |
| Poistné náhrady | 3 118 | 2 554 |
| Predaj časti podniku | 0 | 0 |
| Iné | 207 759 | 80 796 |
| Spolu | 259 229 | 108 071 |

3. Náklady na poskytnuté služby

| | 2024 EUR | 2023 EUR |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Nájomné + služby k nájmu | 737 915 | 712 320 |
| Prenájom (lízing) | 12 840 | |
| Náklady na inzerciu, reklamu | 20 122 | 7 821 |
| Právne a ekonomické poradenstvo | 37 313 | 13 382 |
| Audit a poradenstvo | 13 305 | 15 564 |
| Prevádzková činnosť (franchising) | 1 796 454 | 1 887 018 |
| Iné | 257 521 | 283 130 |
| Spolu | 2 875 470 | 2 919 235 |

4. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

| | 2024 EUR | 2023 EUR |
|------------------------------------|----------------|---------------|
| Manká a škody | 53 627 | 68 613 |
| Zostatková cena vyradeného majetku | 70 615 | 536 |
| Poistníc | 13 480 | 14 920 |
| Iné | 21 734 | 7 028 |
| Spolu | 159 456 | 91 097 |

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

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

5. Finančné náklady

| | 2024 EUR | 2023 EUR |
|---|----------------|----------------|
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku | 0 | 0 |
| Nákladové úroky | 50 146 | 50 526 |
| Bankové poplatky, poplatky POS | 140 525 | 139 544 |
| Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu | 0 | 0 |
| Kurzové straty | 0 | 0 |
| Spolu | 190 671 | 190 070 |

6. Náklady za audit a poradenstvo

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

| | 2024 EUR | 2023 EUR |
|--|--------------|--------------|
| Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítormi alebo audítorskou spoločnosťou | 8 750 | 8 500 |
| Iné uisťovacie služby | 0 | 0 |
| Daňové poradenstvo | 0 | 0 |
| Ostatné neaudítorské služby | 0 | 0 |
| Spolu | 8 750 | 8 500 |

7. Čistý obrat

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

| Krajina | Tovary a služby | 2024 EUR | 2023 EUR |
|---------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Slovenská republika | Služby | 123 636 | 99 450 |
| | Tovar | 12 889 620 | 12 613 850 |
| | Spolu | 13 013 256 | 12 713 300 |

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

Nemá obsahovú náplň.

2. Podmienené záväzky

Nemá obsahovú náplň.

3. Ostatné finančné povinnosti

Nemá obsahovú náplň.

4. Najatý majetok

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

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

5. Prenajatý majetok

Nemá obsahovú náplň.

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

Po 31. decembri 2024 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2024.

J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

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

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

| | 2024 | 2023 |
|--|---------------|---------------|
| | EUR | EUR |
| Úrok | 50 137 | 50 000 |
| Nákupy spolu | 50 137 | 50 000 |
| | 2024 | 2023 |
| | EUR | EUR |
| Poskytnutie záruky materskou účtovnou jednotkou na investičný úver | 0 | 0 |
| Prijatie dlhodobej pôžičky od materskej účtovnej jednotky | 0 | 0 |
| Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov | 0 | 0 |
| Splátka prijatej dlhodobej pôžičky od materskej účtovnej jednotky | 0 | 0 |
| Spolu | 0 | 0 |

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

| | 31/ 12/ 2024 | 31/ 12/ 2023 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| | EUR | EUR |
| Zásoby | 0 | 0 |
| Pohľadávky z obchodného styku | 0 | 0 |
| Majetok spolu | 0 | 0 |
| | 31/ 12/ 2024 | 31/ 12/ 2023 |
| | EUR | EUR |
| Prijaté pôžičky | 869 455 | 819 318 |
| Záväzky z obchodného styku | 0 | 0 |
| Záväzky spolu | 869 455 | 819 318 |

Transakcie s inými prepojenými účtovnými jednotkami**IC transakcie na úrovni spoločností (iná prepojená spoločnosť)**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s inými prepojenými účtovnými jednotkami:

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

| | 2024 EUR | 2023 EUR |
|---|---------------|-------------|
| Náklady spolu | | 476 |
| Nákup/Náklad spolu | 0 | 476 |
| | | |
| | 2024 EUR | 2023 EUR |
| Výnosy spolu | 27 574 | 669 |
| Predaj/Výnos spolu | 27 574 | 669 |
| | | |
| | 2024 EUR | 2023 EUR |
| Poskytnutie záruky prepojenou účtovnou jednotkou na investičný úver | 0 | 0 |
| Prijatie dlhodobej pôžičky od prepojenej účtovnej jednotky | 0 | 0 |
| Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov | 0 | 0 |
| Splátka prijatej dlhodobej pôžičky od prepojenej účtovnej jednotky | 0 | 0 |
| Spolu | 0 | 0 |

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

| | 31. 12. 2024 EUR | 31. 12. 2023 EUR |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Zásoby | 0 | 0 |
| Pohľadávky z obchodného styku | 2 985 | 5 057 |
| Majetok spolu | 2 985 | 5 057 |
| | | |
| | 31/ 12/ 2024 EUR | 3/ 1/ 1900 EUR |
| Prijaté pôžičky | 0 | 0 |
| Záväzky z obchodného styku | 0 | 102 |
| Záväzky spolu | 0 | 102 |

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

| Predaj/ Výnos | 2024 EUR | 2023 EUR |
|----------------------|-------------|--------------|
| Služby | 0 | 0 |
| Dlhodobý majetok | 0 | 2 327 |
| Tovar | 0 | 0 |
| Ostatné výnosy | 0 | 0 |
| | 0 | 2 327 |

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

Nákup/ Náklad

| | 2024 | 2023 |
|------------------|----------------|------------------|
| | EUR | EUR |
| Služby | | 76 801 |
| Dlhodobý majetok | 0 | 0 |
| Tovar | 423 456 | 1 202 264 |
| | 423 456 | 1 279 065 |

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

| | 2024 | 2023 |
|-------------------------------|---------------|----------------|
| | EUR | EUR |
| Pohľadávky z obchodného styku | | 911 |
| Majetok spolu | 0 | 911 |
| Záväzky z obchodného styku | 28 017 | 183 935 |
| Záväzky spolu | 28 017 | 183 935 |

K pohľadávkam z obchodného styku ktoré sú po lehote splatnosti, neboli v roku 2024 a 2023 tvorené opravné položky voči spriazneným osobám.

Transakcie s kľúčovým manažmentom

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

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

| | 2024 | 2023 |
|---|---------------|---------------|
| | EUR | EUR |
| Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky | 78 776 | 73 144 |
| Doplnkové dôchodkové poistenie | 0 | 0 |
| Spolu | 78 776 | 73 144 |

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

Nemá obsahovú náplň.

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

L. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

| | Stav k 1 1 2024 EUR | Prírastky EUR | Úbytky EUR | Presuny EUR | Stav k 31.12.2024 EUR |
|--|---------------------------|------------------|---------------|-----------------|-----------------------------|
| Základné imanie | 6 640 | 0 | 0 | 0 | 6 640 |
| Základné imanie | 6 640 | | | | 6 640 |
| Zmenu základného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisné ážio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné kapitálové fondy | 5 489 186 | 0 | 0 | 0 | 5 489 186 |
| Zákonné rezervné fondy | 664 | 0 | 0 | 0 | 664 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) | 664 | 0 | 0 | 0 | 664 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | | | | | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | -6 246 388 | 0 | 0 | 108 772 | -6 137 617 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 3 206 | 0 | 0 | | 3 206 |
| Neuhradená strata minulých rokov | -6 249 594 | 0 | 0 | 108 772 | -6 140 823 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 108 772 | 100 835 | 0 | -108 772 | 100 835 |
| Spoľu | -641 126 | 100 835 | 0 | 0 | -540 292 |

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

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

| | Stav k 1.1.2023 EUR | Prírastky EUR | Úbytky EUR | Presuny EUR | Stav k 31.12.2023 EUR |
|--|---------------------------|------------------|---------------|-----------------|-----------------------------|
| Základné imanie | 6 640 | 0 | 0 | 0 | 6 640 |
| Základné imanie | 6 640 | | | | 6 640 |
| Zmena základného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisné úžio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné kapitálové fondy | 5 489 186 | 0 | 0 | 0 | 5 489 186 |
| Zákonné rezervné fondy | 664 | 0 | 0 | 0 | 664 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) | 664 | 0 | 0 | 0 | 664 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | | | | | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | -5 828 936 | 0 | 0 | -417 452 | -6 246 388 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 3 206 | 0 | 0 | | 3 206 |
| Neuhradená strata minulých rokov | -5 832 142 | 0 | 0 | -417 452 | -6 249 594 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | -417 451 | 108 772 | 0 | 417 452 | 108 772 |
| Spolu | -749 897 | 108 772 | 0 | 0 | -641 126 |

M. OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

N. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2024

| Označenie | Obsah položky | 2023 | 2023 |
|-----------|---|---------------|----------------|
| | Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov z bežnej činnosti | | |
| Z. | Zisk | 127 476 | 120 130 |
| S. | Strata | | |
| A.1. | <i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti</i> | 353 956 | 207 696 |
| A.1.1. | Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku | 279 228 | 211 865 |
| A.1.2. | Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného a hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť | | |
| A.1.3. | Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku | | |
| A.1.4. | Zmena stavu krátkodobých rezerv | 5 239 | -64 306 |
| A.1.5. | Zmena stavu opravných položiek | - 701 | 6 016 |
| A.1.6. | Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov | -2 219 | 1 149 |
| A.1.7. | Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov | | |
| A.1.8. | Úroky účtované do nákladov | 50 146 | 50 526 |
| A.1.9. | Úroky účtované do výnosov | | |
| A.1.10. | Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | | |
| A.1.11. | Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | | |
| A.1.12. | Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent | 22 263 | 2 446 |
| A.1.13. | Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov | | |
| A.2. | <i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu(ktorým sa účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov) na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti</i> | -395 048 | -227 466 |
| A.2.1. | Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti | 17 380 | 35 632 |
| A.2.2. | Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti | -328 242 | -268 817 |
| A.2.3. | Zmena stavu zásob | -84 186 | 5 719 |
| A.2.4. | Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov | | |
| | Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (súčet Z/S+A1+A2) | 84 384 | 100 360 |
| A.3. | <i>Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností</i> | 0 | 0 |
| A.4. | <i>Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností</i> | -9 | -526 |
| A.5. | <i>Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností</i> | | |

Delia potraviny, s.r.o.

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

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

DIČ

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

| | | | |
|--------|--|----------------|----------------|
| A.6. | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností | 0 | 0 |
| | Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet A 1 až A 6) | -41 101 | -20 296 |
| A.7. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných alebo finančných činností | 17 037 | 0 |
| A.8. | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť | | |
| A.9. | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť | | |
| A. | Čistý peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet Z/S + A 1 až A 9) | 69 338 | 99 834 |
| | Peňažné toky z investičnej činnosti | | |
| B.1. | Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku | -6 805 | 0 |
| B.2. | Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku | -62 855 | -58 065 |
| B.5. | Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku | 48 352 | 2 982 |
| B. | Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B1 až B 20)ᵃ | -21 308 | -55 083 |
| | Peňažné toky z finančnej činnosti | | |
| C.1. | Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C 1.1 až C 1.8) | 0 | 0 |
| C.1.1. | Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov | | |
| C.1.2. | Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkouᵇ | 0 | 0 |
| C.1.3. | Prijaté peňažné dary | | |
| C.1.4. | Príjmy z úhrady straty spoločníkmi | | |
| C.1.5. | Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov | | |
| C.1.6. | Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou | | |
| C.1.7. | Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou | | |
| C.1.8. | Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania | | |
| C.2. | Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (súčet C 2. 1 až C 2.10) | 0 | -33 258 |
| C.2.1. | Príjmy z emisie dlhových CP | | |
| C.2.2. | Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP | | |
| C.2.3. | Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti | 0 | 0 |
| C.2.4. | Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti | 0 | -33 258 |
| C.2.5. | Príjmy z prijatých pôžičiek | | |
| C.2.6. | Výdavky na splácanie pôžičiek | 0 | 0 |
| C.2.7. | Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci | | |
| C.2.8. | Výdavky na úhradu záväzkov za prenájom súboru hnutel'ného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom | | |
| C.2.9. | Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov | | |

Poznámky Úč PODV 3 -01

IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

| | | | |
|---------|--|---------|---------|
| C.2.10. | Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov | | |
| C.3. | Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností | | |
| C.4. | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností | 0 | 0 |
| C.5. | Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti | | |
| C.6. | Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti | | |
| C.7. | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností | | |
| C.8. | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť | | |
| C.9. | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť | | |
| C. | Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C 1 až C 9) | 0 | -33 258 |
| D. | Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (súčet A + B +C) | 60 590 | 11 493 |
| E. | Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia | 60 590 | 49 097 |
| F. | Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 108 620 | 60 590 |
| G. | Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 0 | 0 |
| H. | Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 108 620 | 60 590 |

Peňažné prostriedky

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

Peňažné ekvivalenty

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

Poznámky Úč PODV 3 -01 IČO

4 4 1 5 5 9 8 1

DIČ

2 0 2 2 6 3 2 0 1 8

Delia potraviny, s.r.o.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
31.12.2023

| Názov | Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady) | | Opravný/Opravné položky | | Zostatková cena | |
|---|--|---------------|-------------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 1/01/2023 | 31.12.2023 | 1/01/2023 | 31.12.2023 | 1/01/2023 | 31.12.2023 |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Aktivované náklady na vývoj | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Softvér | 181 429 | 0 | 143 924 | 0 | 37 505 | 15 827 |
| Oceňiteľné práva | 3 000 | 0 | 2 700 | 0 | 300 | 0 |
| Goodwill | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | 2 213 | 0 | 2 113 | 0 | 100 | 0 |
| Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok | 186 | 0 | 186 | 0 | 0 | 0 |
| Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobý nehmotný majetok spolu | 186 828 | 0 | 148 923 | 0 | 37 905 | 15 827 |
| Pozemky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stavby | 431 992 | 0 | 111 547 | 0 | 320 445 | 327 436 |
| Samostatné hmotné veci a súbry hmotných vecí | 1 350 992 | 0 | 769 431 | 0 | 581 561 | 459 707 |
| Pestovateľské celky trvalých porastov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Základné stádo a ťažné zvieratá | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok | 398 135 | 0 | 293 433 | 0 | 104 702 | 87 307 |
| Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok | 5 240 | 0 | 3 600 | 0 | 1 640 | 1 788 |
| Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobý hmotný majetok spolu | 2 186 359 | 58 214 | 1 178 011 | 0 | 1 008 348 | 876 238 |
| Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pôžičky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Účty v bankách s dobou vyznanosti dlhšou ako jeden rok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obstarávaný dlhodobý finančný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobý finančný majetok spolu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Neobežný majetok spolu | 2 373 187 | 58 214 | 1 326 934 | 212 402 | 1 046 253 | 892 065 |