

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Všeobecné informácie o spoločnosti**

Názov spoločnosti do 04.03.2025: DERA SK, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť)

Názov spoločnosti od 05.03.2025: DERA SK, s.r.o. v likvidácii (ďalej len Spoločnosť)

Sídlo spoločnosti: Hodžovo námestie 1A, 811 06 Bratislava

Spoločnosť bola založená 17.07.1996 a do obchodného registra bola zapísaná 12.08.1996 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka 11522/B).

Jediný spoločník na základe mimoriadneho valného zhromaždenia zo dňa 31.01.2025 rozhodol o vstupe Spoločnosti do likvidácie ku dňu 01.03.2025. Zároveň bol vymenovaný likvidátor spoločnosti. Zápis zmeny údajov v Obchodnom registri bol vykonaný dňa 05.03.2025.

Likvidátor určil 09.09.2025 ako deň ukončenia likvidácie.

2. Predmet činnosti Spoločnosti

- Technologické poradenstvo v oblasti potravín

3. Schválenie účtovnej závierky zostavenej za predchádzajúce obdobie

- Účtovná závierka bola schválená riadnym valným zhromaždením.

☒ ÁNO☐ NIE

Účtovná závierka k 28.02.2025 za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená uznesením valného zhromaždenia Spoločnosti dňa 01. 10. 2025.

4. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 28.02.2025 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 28.05.2025.

Týmto bola splnená povinnosť uloženia účtovnej závierky do registra účtovných závierok, pričom správca registra zabezpečí uloženie účtovnej závierky do zbierky listín obchodného registra.

5. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená ako mimoriadna účtovná závierka podľa §17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ku dňu ukončenia likvidácie za obdobie od 01.03.2025 do 09.09.2025.

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

6. Údaje o skupine

Bezprostredným materským podnikom spoločnosti je Kerry Group B.V. Maarssenbroeksedijk 2 A, Utrecht 3542DN, Holandské kráľovstvo. Konečným materským podnikom je spoločnosť Kerry Group plc, Prince's Street, Tralee, Co.Kerry, V92 EH11, Írsko.

Spoločnosť je zahrnutá v konsolidovanej účtovnej závierke spoločnosti Kerry Group plc. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať u Kerry Group plc, Prince's Street, Tralee, Co.Kerry, V92 EH11, Írsko.

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu ukončenia činnosti Spoločnosti.

Počas celej doby trvania likvidácie spoločnosti, spoločnosť nevykonávala žiadnu podnikateľskú činnosť a likvidátor postupoval v zmysle § 72 ods. 1 Obchodného zákonníka a robil len úkony smerujúce k likvidácii spoločnosti. Likvidácia bola ukončená dňa 09.09.2025.

2. Účtovné zásady a účtovné metódy

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

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

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

3. Zmeny oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Popis zmeny	Peňažné vyjadrenie vplyvu na hodnoty majetku, záväzkov, vlastného imania, výsledku hospodárenia
Spôsob oceňovania	bez zmeny		
Postupy účtovania	bez zmeny		
Usporiadanie položiek účtovnej závierky	bez zmeny		
Obsahové vymedzenie položiek účtovnej závierky	bez zmeny		
Spôsob odpisovania	bez zmeny		

4. Informácie o významných transakciách neuvádzaných v súvahe

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

5. Spôsob a určenie ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

5.1. Pohľadávky

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

Toto ocenenie sa znižuje prostredníctvom tvorby opravnej položky k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam.

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

5.2. Peňažné prostriedky a ceniny

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

5.3. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

5.4. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

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

5.5. Záväzky

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

5.6. Splatná daň z príjmov

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

5.7. Výnosy

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

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.

5.8. Oprava významných chýb

V účtovnom období 2025 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

C. INFORMÁCIE O PASÍVACH**1. Údaje o záväzkoch****1.1. Záväzky podľa lehoty splatnosti všeobecne**

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Krátkodobé záväzky spolu	0	7 114
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	0	3 867
Záväzky po lehote splatnosti	0	3 247

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

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

Oblasť odbytu	Typ poskytnutých služieb (sprostredkovanie)	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Poľsko	30 855	12 091
Spolu	30 855	12 091

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

Prehľad o nákladoch na prijaté služby:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	30 929	23 325
- Management a corporate costs	21 185	6 518
- Právne, ekonomické a iné poradenstvo	9 744	16 790
- Ostatné náklady	0	17
Spolu	30 929	23 325

F. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť má možné budúce záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe: ☐ ÁNO ☒ NIE

Spoločnosť má existujúce záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe, pretože nie je pravdepodobnosť úbytku peňažných prostriedkov: ☐ ÁNO ☒ NIE

Spoločnosť má existujúce záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe, pretože výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť: ☐ ÁNO ☒ NIE

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

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

Likvidátor určil 09.09.2025 ako deň ukončenia likvidácie. Likvidátor zvolá bez zbytočného odkladu po dni ukončenia likvidácie valné zhromaždenie, ktorého programom bude schválenie mimoriadnej účtovnej závierky vyhotovenej ku dňu ukončenia likvidácie, konečnej správy likvidátora a návrhu na rozdelenie likvidačného zostatku. Po schválení mimoriadnej účtovnej závierky vyhotovenej ku dňu ukončenia likvidácie, konečnej správy likvidátora, návrhu na rozdelenie likvidačného zostatku spoločníkom, likvidátor zabezpečí rozdelenie likvidačného zostatku v zmysle rozhodnutia valného zhromaždenia Spoločnosti. Následne likvidátor požiadava v zákonnej lehote Mestský súd Bratislava III o výmaz Spoločnosti z Obchodného registra vedenom na tomto súde.

Spoločnosť eviduje ku dňu zostavenia mimoriadnej účtovnej závierky:

- ostatné pohľadávky z titulu úhrady zálohy na odmenu a výdavky likvidátora do notárskej úschovy vo výške 1 500,00 EUR. Po ukončení likvidácie budú tieto prostriedky z notárskej úschovy vyplatené likvidátorovi,
- daňové pohľadávky z titulu nadmerného odpočtu DPH za 07/2025 vo výške 46 EUR,
- peňažné prostriedky na bankovom účte vo výške 55.321 EUR, ktoré budú súčasťou likvidačného zostatku,
- vlastné imanie vo výške 56.867 EUR, ktoré bude vysporiadané po ukončení likvidácie ako súčasť likvidačného zostatku.

H. ZMENY VLASTNÉHO IMANIA

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie od 01.03.2025 do 09.09.2025, strate vo výške -589,65 EUR, rozhodne likvidátor nasledovne:

- zápočet s nerozdeleným ziskom minulých rokov v sume 589,65 EUR.