

**Section B****Slovak corporate income tax calculation for financial year ending ('FY 2013')****MILEX NMNV, a. s. ("Milex" alebo Spoločnosť)**

Description	Amount (in Euros)
Total costs (excluding accounts 59x)	54 224 728,09
Total revenues	56 504 637,92
Accounting profit before tax	2 279 909,83
Items increasing the tax base	2 886 008,27
Items decreasing the tax base	-3 173 862,75
Tax base	1 992 055,35
Tax loss utilization	1 991 854,60
Tax base after loss utilization	200,75
Remaining tax loss*	0,00
Tax (23%)	46,17
FY 2013 tax advances	0,00
Tax payable	46,17



Slovak corporate income tax calculation for financial year ending ('FY 2013')

MILEX NMNV, a. s. ("Milex" alebo Spoločnosť)

BS account (if relevant)	P&L account No.	Description	P&L as of 30.11.2013	Tax adjustment as of Nov.	P&L as of 31 December 2013	Tax adjustment as of 31 December 2013	Line in Tax return	Table A	Note
	501100	Spotreba-krav.mlieko	10 736 473,86		11 684 284,68				
	501105	Nákl.-dopr.SKM, SOM	448 099,48		474 929,56				
	501110	Spotreba-krav.mlieko	27 493,00		38 235,60				
	501113	Spotreba srvátky	37 428,84		40 224,84				
	501114	Spotr.SOM mimo zml.	206 809,92		206 809,92				
	501115	Spotreba Surové ovči	1 372 203,67		1 372 203,67				
	501120	Spotr.prísad ostat.	77 114,73		81 344,55				
	501121	Spotreba rastl. tuku	469 759,11		526 218,94				
	501122	Spotr.syr.,zákv.,....	104 722,33		113 337,15				
	501123	Spotr.taviacich solí	12 451,90		12 451,90				
	501124	Spotr.solí, korenín	21 356,91		23 370,00				
	501125	Spotr.škrobu,sladid.	2 076,52		2 076,52				
	501126	Spotreba príchuťí	5 083,83		5 083,83				
	501127	Sp.sur.-mlieč.podiel	464 457,70		488 086,90				
	501130	Spotr. Sur. - syry	334 719,95		334 719,95				
	501131	Spot.suroviny-maslo	203 292,38		203 292,38				
	501140	Priame výr.obal.ost.	455 768,62		495 113,00				
	501141	Spotr. krabičiek syr	38 772,25		39 625,57				
	501142	Kartóny z lepenky	366 459,20		396 839,45				
	501143	Spotr.plast.obalov	728 597,14		791 889,09				
	501144	Spotreba zmršt.fólie	18 704,36		20 087,96				
	501145	Spotreba paliet	5 837,74		5 837,74				
	501150	Pr.odevy, chemikálie	32 791,87		35 412,01				
	501160	Spotreba chemikálií	112 191,05		120 990,03				
	501162	Sp. čist. prostried.	2 218,22		2 330,54				
	501163	Spotreba kanc.prostr	18 214,76		19 261,84				
	501164	Hygiena rúk	4 868,94		4 868,94				
	501165	Utierky do výroby	3 123,49		3 123,49				
	501170	Spotreba lab.pomôcky	42 344,48		45 679,52				
	501180	Spotreba náhr.dielov	193 942,05		201 885,52				
	501181	Spotreba informatici	4 755,58		5 438,58				
	501200	Spotreba PHM	96 089,90		103 956,52				
	501210	Spotr.drob.mat.ostat	112 851,61		118 720,56				

BS account (if relevant)	P&L account No.	Description	P&L as of 30.11.2013	Tax adjustment as of Nov.	P&L as of 31 December 2013	Tax adjustment as of 31 December 2013	Line in Tax return	Table A	Note
	501220	Vzorky-sklad hot.výr	44 529,80		49 761,52				Na tomto účte Spoločnosť eviduje náklady na vzorky poskytnuté odberateľom zdarma (viac informácií nájdete v našej správe z prípravy priznania za rok 2011 - ďalej len "správa 2011").
	501230	Nakúpené vzorky	3 317,65		3 635,92				
	501240	Drobný prop.materiál	18 636,25		20 101,17				
	501250	Nákup periodík, lit.	1 833,94		1 833,94				
	501280	100%odpis-Krátkod.DM	18 704,45		19 326,51				
	501301	Uvádzacie N.-market.	9 871,70		8 438,91				Rozumieme, že na tomto účte Spoločnosť účtuje rôzny marketingový materiál na prezentáciu Spoločnosti a jej výrobkov.
	501420	Sp.prísad ost.c.roz.	645,95		676,37				
	501421	Sp.r.tuku cen.roz.	42 911,90		50 799,66				
	501422	Sp.syridla cen.roz.	-959,91		-849,15				
	501424	Sp.korenín-cen.roz.	1 117,18		1 278,91				
	501427	Spot.surovin.cen.ro.	-90 052,99		-90 052,99				
	501440	Spot.obalov-cen.ro.	-12 089,56		-11 194,44				
	501441	Spotr.krabič.cen.ro.	82,63		98,95				
	501442	Spot.kartón -cen.r.	5 454,30		3 754,61				
	501443	Spot.pl.obal-cen.ro.	36 513,17		40 568,56				
	501445	Spot.paliet-cen.roz.	2 079,11		2 303,11				
	501460	Spot.chemik.cen.roz.	-114,16		856,96				
	501480	Spot.ND cen.roz.	11 992,13		11 077,79				
	501520	Spotr.prísad ostat.	-648,56		-678,99				
	501521	Spotreba rastl. tuku	-42 911,90		-50 799,66				
	501522	Spotr.syr.,zákv.,....	959,90		849,13				
	501524	Spotr.solí, korenín	-1 117,20		-1 278,90				
	501527	Sp.sur.-mlieč.podiel	90 053,00		90 053,00				
	501540	Priame výr.obal.ost.	11 993,30		11 098,25				
	501541	Spotr. krabičiek syr	-82,64		-98,96				
	501542	Kartóny z lepenky	-5 459,75		-3 760,08				
	501543	Spotr.plast.obalov	-36 507,04		-40 562,44				
	501545	Spotreba paliet	-1 864,50		-2 088,50				
	501560	Spotreba chemikálií	-78,12		-1 049,24				
	501580	Spotreba náhr.dielov	-11 738,54		-10 782,23				
	501701	Rezer.PHM, ND, mtr.	19 540,40		9 618,24				
	501800	Spotreba SKM ICS	289 951,00		445 195,18				
	501814	Spotreba vzorky 02	12 623,58		12 623,58				
	501815	Spotreba vzorky	4 547,22		4 547,22				
	501827	Spotr.mat.Svatopluk	87 287,00		88 517,50				Spoločnosť počas roka evidenčne presunula časť náhradných dielov v rámci prevádzok a následne ich preúčtovala do spotreby. V prípade, ak by evidencia zásob nebola totožná s ich skutočným stavom, predmetný rozdiel by predstavoval manko, teda potenciálne daňový náklad. Počas prípravy tejto kalkulácie sme však túto informáciu nedostali a preto sme ponechali náklady ako daňovo uznateľné.
	501901	Nadspotreba PHM	15 963,03	15 963,03	17 328,33	17 328,33	130	3	Spotreba pohonných hmôt nad zákonný limit identifikovaná Spoločnosťou.
	501902	Spot.mat. min.ob.	230,29		230,29				Charakterom daňovo uznateľné náklady vzťahujúce sa k 2012 ale zaúčtované na tomto účte až v oku 2013 môžu byť zahrnuté do daňového základu za rok 2013.
	501903	Spotreba materiálu	1 224,00		7 466,40				Reklamné predmety do 16.60 Eur za kus sú daňovým nákladom.
	502100	Spotr.en.výr. závod	522 460,93		572 050,84				
	502200	Spotreba en.-voda	7 109,00		7 152,28				
	502300	Spotreba plynu	484 866,85		535 855,95				
	502701	Spotreba EE rezerva	49 253,68		48 295,37				

BS account (if relevant)	P&L account No.	Description	P&L as of 30.11.2013	Tax adjustment as of Nov.	P&L as of 31 December 2013	Tax adjustment as of 31 December 2013	Line in Tax return	Table A	Note
	502702	Spotr. vody rezerva	30,20		21,71				
	502703	Spotr. plynu rezerva	65 916,31		53 637,70				
	502704	Sp.vody bytovka rez.	0,00		0,00				
	504100	Predany tovar	4 169 292,57		4 313 051,42				
	504101	Predany tovar	12 218 095,20		13 672 060,48				
	504200	Predany tovar m.sk.	0,00		0,00				
	504201	Predany tovar m.sk.	40 983,00		52 109,60				
	504240	Vzorky zo skladu OT	77 759,60		92 114,19				
	504400	Cen.rozdiely k pr.t.	-1 037 125,15		-1 094 665,32				
	504500	Cen.rozdiely k pr.t.	858 592,92		898 694,21				
	504510	Cen.rozdiely k pr.t.	15 486,82		33 814,27				
	504816	Vzorky operatíva	489,82		489,82				
	504817	Vzorky podpora pred.	8 812,51		8 812,51				
	505100	Tv.a zúčt. OP k zás.	-58 103,43	-58 103,43	-60 165,43	-60 165,43	290		Netto výsledkový efekt pohybu opravných položiek k zásobám.
	505101	OP k zásobám	-16 301,73	-16 301,73	-16 301,73	-16 301,73	290		
	511100	Opravy budov	20 623,41		21 109,41				
	511200	Opravy vozidiel	11 761,93		11 895,06				
	511300	Opravy strojov	140 496,56		145 520,28				
	512100	Cestovné výdavky	35 464,48		38 111,64				
	512300	Cest.výdavky-doprava	22 358,18		22 908,76				
	512400	Cest.výd. - vreckové	11 018,20		12 019,34				
	512900	Cest.-nedaň. výdavok	855,75	855,75	928,75	928,75	130	14	Cestovné výdavky, ktoré Spoločnosť identifikovala ako nedaňové.
	513900	Reprezentačné	103 176,99	103 176,99	114 202,33	114 202,33	130	7	Náklady na reprezentačné účely a občerstvenie.
	518101	Doprava srvátka a ml	45 310,00		57 980,00				
	518110	Dopr.-ext.rozv.tovar	1 371 040,74		1 502 778,38				
	518120	ŠS-brigádnici výroba	439 434,87		495 587,37				
	518125	ŠS-dokladači obchod	0,00		0,00				
	518130	Nákl. na rozbery SKM	23 773,98		24 896,67				
	518140	Nákl-rozbery vl.výr.	52 216,01		55 658,69				
	518145	Deratizácia	7 811,88		9 247,70				
	518150	Vývoz smetí,odpad	26 498,08		27 882,61				
	518155	Prac. odevy-čistenie	46 361,61		46 361,61				
	518165	Mobilné telefóny	44 829,70		48 475,74				
	518170	Pevné telekom. linky	13 553,20		14 751,35				
	518175	Poštovné	9 915,89		10 674,24				
	518176	Poštovné - kuriér	23 590,94		25 486,12				
	518180	Služby IS(Milsoft..)	77 415,21		85 348,38				
	518185	HR služby školenia	64 341,46		67 041,13				
	518190	Rozv.obch. akcie ACD	903 992,11		1 025 109,35				Pre viac informácií viď náš komentár uvedený k účtu 518 704.
	518192	Ost.služby D00300	42 387,22		42 387,22				
	518193	Zalistovanie ACD	94 331,36		106 578,83				Pre viac informácií viď náš komentár uvedený k účtu 518 704.
	518200	Prenáj.nehnuteľností	130 538,25		148 170,04				
	518201	Prenáj.sklad.,chlad.	1 600,15		1 732,02				
	518202	Prenájom os.vozidiel	311 736,40		337 916,49				
	518204	Ostatné dopr.prostr.	8 993,71		8 993,71				
	518205	Prenáj. vybav.a nár.	45 750,36		52 083,87				
	518206	Pren.kanc.vybav.a IT	9 405,28		9 480,76				
	518235	Náklady na náb. ľudí	32 457,90		33 239,29				
	518240	Tlmočenie, preklady	8 433,05		11 476,95				
	518245	Sl. notárov,právnik.	57 249,46		61 991,70				

BS account (if relevant)	P&L account No.	Description	P&L as of 30.11.2013	Tax adjustment as of Nov.	P&L as of 31 December 2013	Tax adjustment as of 31 December 2013	Line in Tax return	Table A	Note
	518250	Služby auditori	9 620,00		40 382,00				
	518251	Ost.audit.prehliadky	2 749,14		2 749,14				
	518255	Služby CO a PO	3 498,02		3 744,02				
	518260	Stočné	163 937,01		180 245,94				
	518265	Prev.zdr.prehliadky	2 254,21	1 000,00	2 303,21	1 000,00	130	14	Zdravotné prehliadky zamestnancov nad zákonom stanovený limit podľa vyčíslenia Spoločnosťou.
	518270	Software do 2400 €	7 048,12		7 048,12				
	518275	Strážna služba	121 045,88		133 128,88				
	518280	Upratovacia služba	29 811,83		30 278,87				
	518295	Ubyt.zdielaných zam.	52 392,04		57 227,67				Rozumieme, že na tomto účte Spoločnosť účtuje faktúry za ubytovacie služby, ktoré sa vzťahujú k pracovným cestám zamestnancov Spoločnosti.
	518300	Výdaje na médiá	506 699,02		468 683,56				
	518301	Ostatné N na reklamu	569 590,19		659 527,21				
	518302	Výdaje rekl. agent.	40 404,89		61 075,25				
	518303	N na štúdie -reklama	28 774,00		33 474,00				
	518304	Dokumentácia	107,00		107,00				
	518340	HR služby,PECO,F day	32 313,80	32 313,80	32 313,80	32 313,80	130	14	Rozumieme, že na tomto účte Spoločnosť účtovala charakterom daňovo neuznateľné náklady na Novoročnú párty organizovanú pre zamestnancov. V prípade Vášho záujmu Vám poskytneme bližšie poradenstvo ohľadom možnosti ošetrenia časti týchto nákladov ako daňovo uznateľných.
	518350	Asistencia skupiny	664 000,00		700 000,00				Rozumieme, že na tomto účte sú evidované náklady na služby poskytnuté spriaznenými spoločnosťami skupiny Bongrain v roku 2013. Chceli by sme Vás upozorniť, že pri tomto type nákladov je, okrem otázky výšky poplatkov za služby (viac informácií k transferovému oceňovaniu nájdete v našej správe 2011), dôležité aj to, aby v prípade daňovej kontroly bola Spoločnosť schopná obhájiť preukázateľnosť týchto nákladov t.j. aký bol charakter služieb a že služby boli Spoločnosti skutočne poskytnuté. Podľa našich skúseností je preverovanie preukaznosti nákladov na služby od spriaznených osôb častou položkou daňových kontrol z poslednej doby.
	518360	Servisné služby	44 087,66		49 891,19				
	518370	Služby ostatné	621 717,09		728 052,23				V rámci tohto účtu sme identifikovali náklady od Bongrain Nemecko v sume 47 645.34 eur v súvislosti s projektom Sunflower - implementácia skladového systému (faktúra 000962 a faktúra 001147). Popisu faktúr indikuje, že predmetné náklady by mohli predstavovať náklady na obstaranie nehmotného majetku. Rozumieme, že sa Spoločnosť rozhodla tieto náklady považovať za náklady bežného obdobia a preto sme v tejto súvislosti nevykonali žiadnu daňovú úpravu.
	518701	rezerva výr.projekty	0,00		5 000,00	5 000,00	130	11	Rezerva na bližšie nešpecifikované náklady je položkou zvyšujúcou základ dane.
	518702	Stočné rezerva	16 290,08		16 578,33				
	518703	Audit PWC rezerva	34 213,30		49 213,30				
	518704	ACD rezerva	147 892,62		47 892,62				Pri príprave tejto kalkúlace sme neanalyzovali fakturácie medzi obchodnými reťazcami a Spoločnosťou z hľadiska charakteru jednotlivých služieb. Podľa našej skúsenosti niektoré náklady fakturované obchodnými reťazcami nemusia spĺňať podmienku daňovej uznateľnosti pre dodávateľa. V prípade záujmu Vám poskytneme poradenstvo týkajúce sa daňovej uznateľnosti položiek fakturovaných obchodnými reťazcami.
	518705	Rezerva doprava	14 173,00		28 525,00				
	518706	Rezerva BPP	0,00		345,00				
	518707	Rezerva BPP	0,00		10 806,30				
	518708	Rezerva BPP	0,00		19 920,90				
	518712	Rezerva služby	6 938,00		73 584,00				
	518713	Rezerva - služby HR	29 669,17		17 708,33				
	518714	Rezerva stud. servis	61 586,68		34 544,44				

BS account (if relevant)	P&L account No.	Description	P&L as of 30.11.2013	Tax adjustment as of Nov.	P&L as of 31 December 2013	Tax adjustment as of 31 December 2013	Line in Tax return	Table A	Note
323110	518790	Odúčt.min.obd.-rez.	-1 099 513,07	-1 099 513,07	-1 117 588,87	-1 117 588,87	290		Rozpustenie časti rezervy v súvislosti s projektom Svätopluk. Tvorba tejto rezervy bola v roku 2012 pripočítateľnou položkou k základu dane.
323110				-186 714,34		-296 924,20	290		Použitie časti rezervy (323/321) v súvislosti s projektom Svätopluk na charakterom daňové náklady. Tvorba tejto rezervy bola v 2012 položkou zvyšujúcou základ dane.
	518799	Odúčt.min.obd.-rez.	-713 783,15		-786 222,38				Rozumieme, že na tomto účte je zaúčtované rozpustenie rôznych rezerv na nevyfakturované dodávky, ktorých tvorba bola v roku 2012 daňovo uznateľným nákladom (rezerva na ACD, vodu, plyn, audit a podobne).
	518822	Služby Ek.lease ICS	4 404,70		4 404,70				
	518823	Služby zo skupiny	15 945,00		17 480,00				
	518826	Ost.služby Svatopluk	825 569,45		825 569,45				Rozumieme, že všetky súvisiace náklady týkajúce sa transferu výroby do Hodonína sú účtované na tomto účte (okrem niektorých zamestnaneckých nákladov ako odstupné a pod.). Ide predovšetkým o náklady súvisiace s presunom majetkov (strojov) a prepúšťaním zamestnancov. Na základe poskytnutej vzorky faktúr rozumieme, že Spoločnosť v súvislosti s presunom strojov vykonala rôzne demontážne, čistiacie a opravné práce. Ak by v tejto súvislosti Spoločnosť vykonala práce týkajúce sa úpravy priestorov nehnuteľností v Novom Meste, ktoré by boli svojím charakterom technickým zhodnotením, takéto náklady by mali byť kapitalizované a uplatnené v daňových výdavkoch vo forme odpisov. Ohľadne prepustenia zamestnancov Spoločnosť vynaložila hlavne náklady na rôzne rekvalifikačné a jazykové kurzy poskytnuté v súlade s kolektívnou zmluvou, ktoré boli zdanené príslušným (bývalým) zamestnancom v rámci mzdového účtovníctva. Z toho dôvodu sme príslušné náklady posúdili ako daňovo uznateľné.
	518827	Služby- fúzia	13 044,22		13 044,22				
	518900	Actual/služby nedaň.	12 803,26	12 803,26	12 836,94	12 836,94	130	14	Rôzne daňovo neuznateľné náklady identifikované Spoločnosťou.
	518901	Previous/sl.nedaňové	7 942,08	7 942,08	7 942,08	7 942,08	130	14	Rozumieme, že na tomto účte môžu byť zaúčtované aj niektoré daňové náklady. Vzhľadom na administratívnu náročnosť preverovania každej položky sa Spoločnosť rozhodla posúdiť celý zostatok účtu ako položku zvyšujúcu základ dane.
	521100	Mzdové náklady	3 451 598,79		3 748 699,15				
	521108	Dov.predch.rok-mzda	-148 453,83		-155 246,81				
	521110	Prémie - odmeny	169 072,85		169 072,85				
	521130	Mzdové náklady Svät	34 802,41		34 802,41				
	521701	Mzdov.nák.Dov.rez.A	157 489,08		156 443,76				
323703	521703	Rez.13.-14 plat A	99 176,84	99 176,84	104 588,51	104 588,51	130	11	Tvorba rezerv na prémie 2013 (dodatočný plat).
323104	521704	Rez. prém. A-1	-133 869,33	-133 869,33	-133 869,33	-133 869,33	290		Rozpustenie rezervy na prémie prémie za 2012 (13. a 14. plat), ktorej tvorba bola v 2012 pripočítateľnou položkou k základu dane.
	521705	Premie rezerva rok A	147 904,96	147 904,96	157 241,53	157 241,53	130	11	Tvorba rezerv na prémie 2013.
323106	521706	Prémie rezerva A-1	-161 251,29	-161 251,29	-161 251,29	-161 251,29	290		Rozpustenie rezervy na prémie prémie za 2012 ktorej tvorba bola v 2012 pripočítateľnou položkou k základu dane.
	524100	Zákon.soc. poistenie	1 248 494,18		1 350 312,64				
	524109	Dovol.predch.rok-poi	-45 005,88		-47 287,39				
	524130	Zákon.soc.poist Svät	12 250,70		12 250,70				
	524200	Vrátené poist SP	-31,66		-44,10				
	524702	Dovol.poist.rezerva	55 435,95		55 068,03				
323704	524704	Pod. poist.rez.A	34 910,23	34 910,23	36 815,16	36 815,16	130	11	Tvorba rezervy na odvody k bonusom 2013 (dodatočný plat).
323105	524705	Mim.plat-poist.rez.	-47 121,66	-47 121,66	-47 121,66	-47 121,66	290		Rozpustenie rezervy na odvody k bonusom 2012 (13. a 14. plat), ktorej tvorba bola v 2012 pripočítateľnou položkou k základu dane.
323706	524706	Premie pois.rez. A	52 061,59	52 061,59	55 348,06	55 348,06	130	11	Tvorba rezervy na odvody k bonusom 2013 (dodatočný plat).
323107	524707	Rezerva poist. A-1	-56 760,47	-56 760,47	-56 760,47	-56 760,47	290		Rozpustenie rezervy na odvody k bonusom 2012, ktorej tvorba bola v 2012 pripočítateľnou položkou k základu dane.
	524709	Dov.poist.rezerva A	-8 837,13		-8 837,13				

BS account (if relevant)	P&L account No.	Description	P&L as of 30.11.2013	Tax adjustment as of Nov.	P&L as of 31 December 2013	Tax adjustment as of 31 December 2013	Line in Tax return	Table A	Note
323101	524710	Poist.odchod.rez.	9 759,14	9 759,14	10 440,26	10 440,26	130	11	Tvorba rezerv na odchodné, vrátane prislúchajúcich odvodov, je nedaňovým nákladom.
323100	524712	Poist.odstup.rez.A-1	-209,49		0,00				
	525100	DDS (3.pilier)	3 746,04		3 932,48				
	527100	Zák.soc.nákl. tv. SF	42 835,54		45 829,03				
	527200	Zák.soc.nákl.-Eurest	34 465,28		29 809,28				
	527210	Zák.soc.nákl. (ššky)	29 689,21		35 701,09				
	527300	Náhrady za PN-10 dní	12 162,50		12 738,40				
	527400	Odstupné	5 183,12		6 122,94				Odstupné vypláca z dôvodu zrušenia pracovného miesta je daňovým výdavkom.
323100	527701	Odstupné rezerva	-595,14		0,00				Komentár k účtu 524 712 platí rovnako.
323101	527702	Odchodné rezerva	27 724,86	27 724,86	29 659,85	29 659,85	130	11	Tvorba rezerv na odchodné, vrátane prislúchajúcich odvodov, je nedaňovým nákladom.
323303	527703	Rez.-Zák.soc.náklady	6 543,22	6 543,22	4 770,83	4 770,83	130	11	Rezerva na zákonné náhrady pri pracovnej neschopnosti je položkou zvyšujúcou základ dane.
						-62 439,15	290		Rozpustenie dlhodobej rezervy na odchodné do dôchodku. Rozumieme, že jej tvorba bola v minulosti položkou zvyšujúcou základ dane.
	528100	Ostatné soc. náklady	22 516,21	22 516,21	27 903,81	27 903,81	130	14	Rôzne nedaňové náklady identifikované Spoločnosťou.
323102	528701	Rez.-Ost.soc.náklady	4 406,67	4 406,67	0,00				
	531100	Daň z motor.vozidiel	160,66		160,66				
	532100	Daň z nehnuteľností	99 034,41		99 034,41				
	532701	Daň z nehn. rezerva	4 545,58		0,00				
	538100	Ostat.dane a poplat.	12 682,27		13 995,19				
	541100	ZC predan. DHM a DNM	31 137,55	945 633,02	31 137,55	945 633,02	180		Prípočítateľná položka 945 633.02 Eur v súvislosti s predaným dlhodobým hmotným majetkom je rozdielom medzi daňovou zostatkovou cenou podľa výpočtov Spoločnosti (353 409.28 Eur) a ich účtovnou zostatkovou cenou evidovanou na účtoch 541 v sume (1 299 042,30 Eur).
	541826	ZCmajetkuSvatopluk	1 267 904,75		1 267 904,75				
	542100	Predaný mat. z MM	391 253,33		391 253,33				
	542101	Predaný mat. z MM	152 555,12		156 365,84				
	542200	Predaj paliet	7 050,38		7 050,38				
	542826	Predaj matSvatopluk	69 295,59		69 295,59				
	543900	Dary	0,00		0,00				
	543901	Dary mimo majetok	23 561,05	23 561,05	30 549,50	30 549,50	130	9	Poskytnuté dary.
	544100	Zml. pokuty a penále	72 894,19	1 271,14	83 197,05	1 271,14	140		Suma 1 271.14 Eur predstavuje zmluvné pokuty 2013, ktoré boli zaúčtované do 30. novembra 2013 a ostali neuhradené do 31. decembra 2013. Rozumieme, že na strane D tohto účtu je v sume 8 591.85 Eur zaúčtovaný prijatý dobropis k zmluvným pokutám. Nakoľko pokuta, ku ktorej sa predmetný dobropis vzťahuje, bola medzičasom započítaná s inými pohľadávkami, t.j. zaplatená, nie je titul na vyňatie tohto výnosu zo základu dane.
						53 615,72	140		Rozumieme, že okrem neuhradených zmluvných pokút, ktoré boli zaúčtované k novembru (viď položka vyššie), Spoločnosť zaúčtovala počas decembra ďalšie zmluvné pokuty, z ktorých podľa poskytnutého prehľadu suma 53 615.72 Eur nebola uhradená do konca roku 2013. Nakoľko sme nemali možnosť potvrdiť si túto sumu aj priamo z účtovníctva, odporúčame preverenie jej výšky.
		Zml. pokuty z 2012 uhradené v 2013		-60 939,65		-60 939,65	270		Rozumieme, že všetky zmluvné pokuty zaúčtované do nákladov 2012 a neuhradené k 31. decembru 2012, boli v roku 2013 uhradené. Preto tvoria položku odpočítateľnú od základu dane 2013. Z roku 2011 stále ostáva neuhradená zmluvná pokuta 238.18 Eur, ktorá zníži základ dane v zdaňovacom období jej úhrady.
	544700	Rezerva - zml.pokuty	26 256,60		26 256,60				V roku 2013 uplatnili viacerí obchodní partneri voči Spoločnosť rôzne zmluvné pokuty týkajúce sa roku 2012, ktoré Spoločnosť v roku 2013 zaúčtovala do nákladov. Nakoľko rozumieme, že tieto zmluvné pokuty boli počas roku 2013 aj uhradené, môžu byť zahrnuté do daňového priznania za rok 2013.

BS account (if relevant)	P&L account No.	Description	P&L as of 30.11.2013	Tax adjustment as of Nov.	P&L as of 31 December 2013	Tax adjustment as of 31 December 2013	Line in Tax return	Table A	Note
	545900	Nezml.pokuty a pen.	8 604,07	2 682,41	8 630,57	2 708,91	130	14	Rozumieme, že na tomto účte Spoločnosť zaúčtovala aj zmluvnú pokutu od Tesca v sume 5 921.66 Eur, ktorá bola v priebehu roka 2013 aj uhradená, preto je táto položka daňovým nákladom v súlade s účtovníctvom. Ostatné položky v sume 2,708.91 Eur zaúčtované na tomto účte predstavujú pokuty od rôznych štátnych inštitúcií, ktoré sú svojím charakterom daňovo neuznateľné.
	546900	Odpis pohl. nedaňový	1 474,24	206,97	1 474,24	206,97	130	14	Odpis pohľadávok, ktoré nespĺňajú podmienky (ani čiastočne) pre daňovú uznateľnosť.
	547900	Opr.pol. - nedaňová	27 734,70	27 734,70	78 378,88	78 378,88	130	10	Netto výsledkový efekt pohybu opravných položiek k pohľadávkam, ktoré Spoločnosť ošetruje ako daňovo neuznateľné.
	548100	Ost.nákl.na hosp.čin	6 684,87		6 784,87				
	548110	Príspevky SMZ	878,21		878,21				
	548130	Popl. -podp.spotreby	19 469,72		21 198,00				
	548200	Centové vyrovnanie	28,66		28,66				
	548300	DPH bez nár. na odp.	2 169,56	2 169,56	2 184,06	2 184,06	130	14	DPH vzťahujúca k nedaňovým výdavkom identifikovaná Spoločnosťou. Na tomto účte je v sume 906.23 Eur zároveň zaúčtovaná zaplatená a zatiaľ nenároková DPH v Česku za obdobie 1-3/2013. Táto DPH môže byť daňovým výdavkom v období zaúčtovania výnosu z nároku na jej vrátenie od českého finančného úradu.
	548301	DPH s nár. na odp.	2 600,64	2 884,51	4 159,69	4 437,06	130	14	K 30. decembru 2013 Spoločnosť nedosiahla hranicu nárokovateľnosti DPH zaplatenej v zahraničí iba v Nemecku, Rakúsku a Poľsku v celkovej sume 23,29 eur, preto je tento náklad daňovým výdavkom v súlade s účtovníctvom. Zvyšok DPH zaúčtovanej na tomto účte môže byť daňovým výdavkom v tom období, v ktorom Spoločnosť zaúčtuje výnos z nároku na vrátenie DPH zaplatenej v zahraničí.
				-300,66		-300,66	290		Počas roka 2013 Spoločnosť obdržala DPH zaplatenú v roku 2012 vo Francúzsku vo výške 300.66 eur, ktorá bola položkou zvyšujúcou základ dane v roku 2012. V roku 2013 si Spoločnosť môže o túto sumu znížiť základ dane.
323715	548713	Prisp.SMZ rezerva	1 692,00	1 692,00	1 646,30	1 646,30	130	11	Tvorba rezervy na úhradu poplatku Slovenskému mliekarenskému zväzu (t.j. nejde charakterom o rezervu na nevyfakturovanú dodávku).
				-1 887,40		-1 887,40	290		Použitie rezervy na úhradu poplatku Slovenskému mliekarenskému zväzu z roku 2012, ktorej tvorba bola položkou zvyšujúcou základ dane.
	548900	Ost.N na HČ nedaňové	4 515,26	4 515,26	4 515,26	4 515,26	130	14	Rôzne nedaňové náklady identifikované Spoločnosťou.
	549100	Manká a škod.mat.	30 468,22	30 468,22	30 468,22	30 468,22	130	8	Vo všeobecnosti sú škody daňovým výdavkom len do výšky prijatých náhrad (s výnimkou niektorých titulov). Rozumieme, že v roku 2013 Spoločnosť neobdržala žiadne náhrady ku škodám vzniknutým či už v roku 2013 alebo v minulosti. Taktiež sme neobdržali prípadnú informáciu o sume vyradenia hotových výrobkov zo skladu cez účet 549, ktoré boli následne naskladnené (evidencia cez výnosový účet) a použité na výrobu iných produktov Spoločnosti. Preto sme všetky náklady na tomto účte ošetrili ako daňovo neuznateľné.
	549102	M a Š -výr. a polot.	29 824,95	29 824,95	30 287,64	30 287,64	130	8	
	549103	Manká a škody-tovar	61 250,21	61 250,21	62 274,62	62 274,62	130	8	
	551028	Odpisy dlhod.drob. M	91 142,59		100 168,41				Rozdiel, o ktorý prevyšujú účtovné odpisy (1 136 011.64 Eur) dlhodobého hmotného majetku ich daňové odpisy (670 077.45 Eur), je položkou zvyšujúcou základ dane. Rozumieme, že suma prerušených daňových odpisov v roku 2013 je 1 157 070.22 Eur, poskytnutú sumu prerušených daňových odpisov sme nepreverovali. Na základe vybratej vzorky majetkov počas prípravy tejto kalkulácie rozumieme, že pre účely výpočtu daňových odpisov dlhodobého hmotného majetku prevzatého od LM v dôsledku zlúčenia v roku 2011, boli použité pôvodné (historické) obstarávacie ceny týchto majetkov tak, ako ich spoločnosť LM evidovala pred precenením k dňu bezprostredne

BS account (if relevant)	P&L account No.	Description	P&L as of 30.11.2013	Tax adjustment as of Nov.	P&L as of 31 December 2013	Tax adjustment as of 31 December 2013	Line in Tax return	Table A	Note
	551100	Odpisy DHM nad 1700€	1 085 533,06	-780 370,28	1 176 385,31	465 934,19	150		predchádzajúcemu rozhodný deň zliúčenia. Z poskytnutých podkladov sme vyrozumeli, že Spoločnosť samostatne vyčísluje daňové odpisy drobného hmotného majetku ("DHM") a nehmotného majetku ("NM"), ktoré sa odlišujú od účtovných odpisov. Daňový zákon však pre tieto dve kategórie majetkov stanovuje, že ich odpisovanie sa riadi účtovnými predpismi t.j. daňové odpisy sa majú rovnať účtovným. Spoločnosti preto odporúčame preveriť a upraviť výpočet daňových odpisov DHM a NM tak, aby sa neodlišovali od ich účtovných odpisov. Do daňového základu sme zahrnuli odpisy DHM a NM vo výške podľa účtovníctva. Rozumieme, že na týchto účtoch je účtovaná aj časť účtovnej zostatkovej hodnoty zlikvidovaného majetku v sume 42 002.89 Eur. Zároveň sme identifikovali rozdiel medzi celkovou sumou odpisov na týchto účtoch a sumou účtovných odpisov poskytnutých v sumárnom prehľade majetku. Pre účely tejto kalkulácie sme vychádzali z údajov o účtovných odpisoch z poskytnutého prehľadu. Ďalej rozumieme, že Spoločnosť uplatňovala daňové odpisy aj z majetkov, ktoré počas celého roka nepoužívala. O túto sumu by sa mali znížiť daňové odpisy Spoločnosti, nakoľko k týmto nákladom neeviduje Spoločnosť žiadne zdaniteľné príjmy v 2013. Nakoľko pri príprave tejto kalkulácie nám nebola poskytnutá suma uplatnených daňových odpisov vzťahujúcich sa k majetku, ktorý Spoločnosť počas 2013 nepoužívala, nevykonali sme v tomto smere žiadnu úpravu základu dane.
	551200	Odpisy DNM nad 2400€	80 045,96		92 744,00				
	551826	Odpisy DHM reštrukt	252 638,04	24 425,00	252 638,04	24 425,00	180		Pripočítateľnú položku vo výške 24 425 Eur sme stanovili ako rozdiel daňovej (270 215,93 Eur) a účtovnej (294 640,93 Eur) zostatkovej ceny hmotných dlhodobých majetkov vyradených likvidáciou podľa výpočtov Spoločnosti. Rozumieme, že časť zostatkovej ceny prevyšujúca stav účtu 551 826 v sume 42 002.89 Eur je zaúčtovaná na iných 551 účtoch.
	553100	OPTvorba k majetku	-663 401,12	-663 401,12	-538 563,61	-538 563,61	290		Netto výsledkový efekt pohybu opravných polo žiek k dlhodobému hmotného majetku.
	562100	Úroky CITIBANK	704,19		704,19				
	562822	Úr.-SBMS interco lo	3 395,63		3 395,63				
	563100	Kurzové straty - rea	126 161,98		129 340,28				
	563200	KS - nerealizované	794,63		794,63				
	568100	Bank.popl.CITIBANK	10 357,85		11 011,65				
	568200	Bank. poplatky ING	1 028,27		1 062,98				
	568300	Poist.mot.vozidiel	182,09		182,09				
	568400	Poistenie majetku	99 730,56		106 727,51				
	568700	Poistenie pohľadávok	16 848,00		8 449,03				
	TOTAL COSTS (excluding 591)		49 734 064,07		54 224 728,09				
	601100	Tržby za výr.1.akosť	-25 251 962,91		-27 318 956,67				
	601101	Tržby za nešt.výr.	-17 532,11		-119 096,40				
	601200	Tržby za výr.1akZMHD	-320 720,46		-247 345,42				
	601201	Tržby za nešt.v.ZMHD	-0,20		-3 205,30				
	601300	Tržby za polotovary	-247 779,28		-242 570,02				
	601400	Tržby surovina	-486 047,85		-486 047,85				
	601440	Tržby surovina	-5 745,56		-5 745,56				
	601500	Tržby - srviatka	-1 562 864,84		-1 715 481,51				
	601600	Trzby odpad	-602,19		-188,17				
	601610	Trzby odpad			-450,01				

BS account (if relevant)	P&L account No.	Description	P&L as of 30.11.2013	Tax adjustment as of Nov.	P&L as of 31 December 2013	Tax adjustment as of 31 December 2013	Line in Tax return	Table A	Note
	601700	Spätné bonusy-vl.výr	949 406,65		952 731,61				
	601701	Bonusy rezerva vlast	1 299 955,49		1 448 392,00				
323111				-80 353,70		-80 353,70	290		Rozpustenie/použitie zvyšnej časti rezervy na bonusy vytvorenej v roku 2011, ktorá bola položkou zvyšujúcou základ dane v roku 2011.
323711				-539 384,01		-539 384,01	290		Rozpustenie/použitie celej rezervy na bonusy vytvorenej v roku 2012, ktorá bola položkou zvyšujúcou základ dane v roku 2012. Pri príprave daňového priznania za rok 2012 bola celková pripočítateľná položka v sume 875 216,01 Eur. Následne na základe auditu (po podaní daňového priznania za rok 2012) Spoločnosť preklasifikovala časť tejto rezervy na rezervu na nevyfakturované dodávky v sume 335 832 Eur, ktorej tvorba je vo všeobecnosti daňovým výdavkom. Na základe uvedeného Spoločnosť môže podať dodatočné daňové priznanie za rok 2012 a znížiť si základ dane o sumu 335 832 Eur. Nakoľko tvorba časti rezervy preklasifikovanej na služby mohla byť daňovo uznateľnou, jej použitie/rozpustenie v roku 2013 neupravuje základ dane.
323711				1 125 588,94		528 188,00	130	11	Rozumieme, že na základe auditu Spoločnosť preverila charakter vytvorených rezerv na budúce platby najmä obchodným reťazcom súvisiace s rokom 2013 (1 201 704 Eur) a posúdila časť rezervy v sume 673 516 Eur ako rezervu na nevyfakturovanú dodávku, ktorú pre účely účtovnej závierky bude reportovať na účte 518, a časť v sume 528 188 Eur ako rezervu na obrátové bonusy, na ktoré má Spoločnosť nárok za svoje dodávky. Rezerva na nevyfakturované dodávky je vo všeobecnosti daňovo utnateľná, ak je tvorená na náklady svojim charakterom daňovo uznateľná (počas našich prác sme nepreverovali charakter všetkých jednotlivých služieb, na ktoré Spoločnosť rezervu tvorila) a rezerva na obrátové bonusy daňovo neuznateľná. Preto sme základ dane zvýšili o 528 188 Eur.
	601801	Tržby-tuhé preb.ICS	-39 062,50		-59 207,50				
	601802	Tržby-tuhé prebytky	-40 405,00		-47 395,00				
	602100	Tržby za službyICS	-216 267,12		-234 421,27				
	602110	Nájom-byty.prefakt.	-15 829,77		-16 062,93				
	602120	Tržby prefakturácia	-12 166,81		-14 507,96				
	604100	Tržby za tov.1.akosť	-24 568 129,04		-26 618 380,42				
	604200	Tržby za tov1ak.ZMHD	-51 325,19		-404 514,78				
	604300	Spätné bonusy za tov	1 518 922,35		1 527 202,87				
	604701	Bonusy rezerva prik	462 539,11		685 745,19				
	611100	Zmena stavu ned.výr.	7 733,17		3 085,20				
	611400	Zsned.výr. cen.roz.			-513,64				
	611510	Zsned.výr. cen.roz.			513,64				
	612100	Zmena stavu polotov.	31 212,78		17 537,38				
	612110	Inv.preb.polotovarov	28 337,61		28 337,49				
	612410	ZS polot.cen.roz.	-98 626,60		-180 480,81				
	612500	Zmena stavu vzorky	29 780,71		33 365,85				
	612510	ZS polot.cen.roz.	34 772,95		122 125,78				
	613100	ZS výroby. 1. akosť	-15 599 487,82		-17 480 586,80				
	613101	ZS výroby. 1. akosť	15 491 649,36		17 358 026,11				
	613110	Inven. prebytok výr.	-16 098,01		-15 747,61				
	613120	ZS výroby. - ocenenie	-24 214,00		-14 151,00				
	613200	Opr.položka k výroby.	-28,00	-28,00	551,00	551,00	130	10	Netto výsledkový efekt pohybu opravnej položky k zásobám je položkou zvyšujúcou základ dane.
	613400	ZS výroby- svrátka	-3 226,53		-3 226,53				
	613410	ZS výroby.cen.roz.	153 485,66		182 926,42				
	613500	Zmena stavu vzorky	9 161,00		9 161,00				
	613510	ZS výroby.cen.roz.	-155 246,86		-184 687,32				

