

POZNAMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2016

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	BEPON Retail SK s. r. o.
Sídlo:	811 02 Bratislava, Tichá 45
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 27.10.2009
Hlavný predmet podnikania:	Predaj tovaru v maloobchodných predajniach
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o.nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2016

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Ano/Nie
Netto aktíva celkom	7 102 190	7 001 733	áno
Čistý obrat celkom	9 151 998	8 767 296	áno
Počet zamestnancov	3,5	3	nie

Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – veľká účtovná jednotka, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74).

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom: Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: Účtovná závierka Spoločnosti BEPON Retail SK s.r.o. k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti BEPON Retail SK s.r.o. 29. júna 2016

4) Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie Účtovná závierka Spoločnosti BEPON Retail SK s.r.o. k 31. decembru 2015 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2015 a výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 27.12.2016

5) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka Spoločnosti BEPON Retail SK s.r.o.k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

6) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. je súčasťou konsolidovaného celku, je matkou spoločnosti BEPON Holding a. s, Tichá 45, 811 02 Bratislava.

Nakoľko nespĺňa ani jednu podmienku zákonom stanovených podmienok pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky:

a) celková suma majetku materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek je väčšia ako 17 000 000 eur, pričom sumou majetku sa na tento účel rozumie suma majetku zistená zo súvah v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3,

b) čistý obrat materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek je vyšší ako 34 000 000 eur, pričom čistým obratom na tento účel sú výnosy dosiahnuté z predaja výrobkov, tovarov, z poskytnutých služieb a iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou účtovnej jednotky po odpočítaní zliav

c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek za účtovné obdobie presiahol 250.

nie je povinná zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2016

7) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

(vedúcim zamestnancom sa rozumie členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	3,50	2,44
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	27	3
- počet vedúcich zamestnancov	0	0

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve: Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o **zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením **dôvodu** ich uplatnenia a ich **vplyvu na hodnotu** majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. nemenila v bežnom účtovnom období účtovné zásady a metódy, aby zmeny mali vplyv na porovnateľnosť za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú **riziká alebo prínosy** vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. neuskutočňovala transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe a ktoré by boli rizikom alebo prínosom a mali vplyv na posúdenie finančnej situácie spoločnosti.

4) **Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:**

a) **Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):**

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.

c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou: spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. nemá náplň pre túto položku

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. nemá náplň pre túto položku

[Vysvetlivky: Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy)]

g) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. neboli v bežnom účtovnom období poskytnuté žiadne dotácie

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku stanovila Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o odborným odhadom bonity klienta.
- Rezervy ocenila Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou
- Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o použila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o používa pri oceňovaní úbytku zásob rovnakého druhu zásob metódu FIFA

f) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013-001	4	25
Stavby	021-001	20	5
Dopravné prostriedky	022-002	4	25
Ostatné stroje	022-001	4-6	25-16,67
Majetok nad limit	022-003	4-6	25-16,67
Majetok pod limit	022-004	2	50
Majetok leasingovaný	022-005	4-6	25-16,67

Komentár k odpisovému plánu:

- Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru- NAVISION (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. používa komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie
Žiadna významná chyba				

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU). Hranica významnosti v spoločnosti BEPON Retail Sk s.r.o. je stanovená na 5 tisícín z brutto aktív
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).

- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		189465	4057600					4247065
Prírastky						6550		6550
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		189465	4057600			6550		4253615
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		189416	2536000					2725416
Prírastky		49	507200					507249
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		189465	3043200					3232665
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		49	1521600					1521649
Stav na konci		0	1014400			6550		1020950

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		185625	4057600					4243225
Prírastky		3840						3840
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		189465	4057600					4247065
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		164213	2028800					2193013
Prírastky		25203	507200					532403
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		189416	2536000					2725416

<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku			21412	2028800					2050212
Stav na konci			49	1521600					1521649

a.2) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	878739	708590	819379				1371		2408079
Prírastky		79955	144434				310421		534810
Úbytky		55571	84553				225538		365662
Presuny									
Stav na konci	878739	732974	879260				86254		2577227
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		150267	665364						815631
Prírastky		82540	120569						203109
Úbytky		55571	82830						138401
Presuny									
Stav na konci		177236	703103						880339
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku	246739								246739
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci	246739								246739
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	632000	558323	154015				1371		1345709
Stav na konci	632000	555738	176157				86254		1450149

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
164	878739	771699	812112				1265		2463815
Prírastky		68608	89251				162218		320077
Úbytky		131717	81984				162112		375813
Presuny									
Stav na konci	878739	708590	819379				1371		2408079
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		126729	613417						740146
Prírastky		155214	134268						289482
Úbytky		131676	82321						213997
Presuny									

Stav na konci		150267	665364					815631
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku	131000							131000
Prírastky	115739							115739
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci	246739							246739
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku	747739	644970	198695			1265		1592669
Stav na konci	632000	558323	154015			1371		1345709

Komentár: BEPON Retail SK s.r.o. nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov): Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. má zaradený v dlhodobom hmotnom majetku majetok obstaraný finančným prenájomom, ku ktorému nadobudne vlastnícke právo po splatení všetkých finančných splátkach a riadom odkúpení za vopred dohodnutú cenu.

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené **záložné právo** a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo - ochranná známka	1014400
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	žiadny

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené **záložné právo** a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo - pozemok	632000
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	žiadny

d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: Spoločnosť BEPON Retail Sk s.r.o. nemá náplň pre túto položku

[Vysvetlivky: Záporný goodwill sa účtovne odpíše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU). Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)]

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU):
v členení na:

1. Náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období:
2. Neaktívované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období:
3. Aktívované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 012):
Spoločnosť BEPON Retail Sk s.r.o. nemá náplň pre túto položku

f) Informácie o **štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky **súvahy**, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke **rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv**; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
CP a podiely v prepojenej ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (riadok 22 súvahy)					
BEPON Holding a.s.	100		164	24053	164
CP a podiely, okrem PUJ - podielová účasť v inej ÚJ s podstatným vplyvom - nad 20 % (riadok 23 súvahy)					
-					
CP a podiely – zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu					
-					

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

Rozhodujúci vplyv - je najmä väčšina hlasovacích práv alebo právo menovať orgány spoločnosti – konateľa, predstavenstvo, dozornú radu (§ 22/3 ZoU; § 14/3/a PU).

Podstatný vplyv – je najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach (§ 27/1/a ZoU).

Spoločný rozhodujúci vplyv – je zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu (§ 14/3/e PU).

Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. má 100 % podiel na hlasovacích právach spoločnosti BEPON Holding a.s. - z dôvodu zmeny hodnoty vlastného imania bola metódou ZI zmenená reálna hodnota na CP.

g,i,j) Informácie o **dlhodobom finančnom majetku** v členení podľa jednotlivých položiek **súvahy** na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A,069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T>1R) (066A,067A,069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku	0				31050	24764					55814
Prírastky	164				7500	28340					36004
Úbytky					30000	27370					57370
Presuny											
Stav na konci	164				8550	25734					34448
Opravné položky											
Stav na začiatku						21662					21662
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav						21662					21662

na konci										
<i>Účtovná hodnota</i>										
Stav na začiatku	0			31050	3102					34152
Stav na konci	164			8550	4072					12786

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										SPOLU
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A,063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obetovanie a preddavky (043,053)	
<i>Prvotné ocenenie</i>											
Stav na začiatku	45000					54567					99567
Prírastky					31050	76000					107050
Úbytky	45000					105803					150803
Presuny											
Stav na konci	0				31050	24764					55814
<i>Opravné položky</i>											
Stav na začiatku						0					0
Prírastky						21662					21662
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci						21662					21662
<i>Účtovná hodnota</i>											
Stav na začiatku	45000					54567					99567
Stav na konci	0				31050	3102					34152

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

Účet 061 – majetková účasť v dcérskej účtovnej jednotke, kde má ÚJ najmä väčšinu hlasovacích práv (nad 50 %) alebo právo menovať orgány spoločnosti (§ 14/21 PU; § 22/4 ZoU).

Účet 062 – majetková účasť v inej účtovnej jednotke, kde má ÚJ podstatný vplyv, teda najmenej 20 % hlasovacích práv (§ 14/22 PU; § 27/1/a ZoU). Patria sem aj cenné papiere a podiely v ÚJ so spoločným rozhodujúcim vplyvom, na základe zmluvne dohodnutého zdieľania rozhodujúceho vplyvu.

Účet 063 – majetková účasť menej ako 20 % na základnom imaní v inej ÚJ, resp. účasť nepatriaca na účet 061 a 062 (§ 14/7 PU).

Účet 066 – dlhodobé pôžičky (viac ako 1 rok po závierkovom dni) v rámci podielovej účasti (aspoň 20 % na ZI).

Podielová účasť (PU) - existencia aspoň 20 % podielu na základom imaní v inej ÚJ (§ 14/3 PU).

Prepojené účtovné jednotky (PUJ) – dve alebo viac ÚJ v rámci skupiny, pričom skupinou je materská ÚJ a všetky dcérske ÚJ (§ 14/3 PU).

h) **Ocenenie dlhodobého finančného majetku** ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou (RH) alebo metódou vlastného imania (VI) podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Názov položky	RH / VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na Imanie
---------------	---------	------	--------	-------------------	-----------------

Realizovateľné CP a podiely (063)	RH				
Iné (§ 27/1 ZoU)	RH				
Realizovateľné CP a podiely (063)	VI				

Komentár: Prvotné ocenenie reálnou hodnotou (§ 25 ZoU) počas účtovného obdobia – bez náplne.

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania:

Reálnou hodnotou (RH) – sa k závierkovému dňu oceňuje majetok a záväzky taxatívne vymenované v zákone o účtovníctve (napr. krátkodobý FM určený na obchodovanie v účtovej skupine 25x alebo ostatný realizovateľný FM na účte 063 s účasťou pod 20 %); iný majetok sa preceňovať nemôže, lebo platí zásada historických cien (§ 27/1; § 25 ZoU). Precenenie k závierkovému dňu sa účtuje (§ 14 PU) - výsledkovo (účty 66x, 56x) alebo súvahovo (účet 414).

Metódou vlastného imania (VI) – sa dobrovoľne môže, teda nie je to povinnosť, oceniť podiel na základnom imaní (§ 27/9 ZoU) s rozhodujúcim vplyvom alebo podstatným vplyvom (účet 061, 062). Precenenie metódou vlastného imania sa vždy účtuje (§ 14 PU) – súvahovo (účet 414).

k) **Dlhodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. nevlastní dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

l) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch): Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. nevlastní podielové certifikáty

m) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy: Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. netvorila opravné položky k zásobám z dôvodu ich neopodstatnenosti.

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu (R34 súvahy):					

Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – prechodné znehodnotenie na základe odborného odhadu budúceho predaja týchto zásob.

n) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať: tovar spoločnosti BEPON Retail SK s.r.o. je založený v prospech SLSP ako zábezpeka za úver

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	2171998
Zásoby, s obmedzeným právom s nimi i nakladať	0

o) **Zákazková výroba** (§ 30 PU) a **zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj** (§ 30d PU):

Spoločnosť BEPON Retail SK s.ro. neúčtuje o zákazkovej výrobe ani o zákazkovej výstavbe nehnuteľností určenej a predaj

p) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)	-	-	-	-	-
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	73577	907		72122	2362
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	73577	907		72122	2362
- z toho: ostatné krátke pohľadávky					

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotenú pohľadávky a výška opravnej položky:

Dižník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- > **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- > **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je vyradenie pohľadávky, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- > **Spôsob výpočtu** – Spoločnosť BEPON Retail tvorí účtovné opravné položky vo výške 20 % k pohľadávkam nad 360 dní, 50 % k pohľadávkam 720 dní po lehote splatnosti a vo výške 100 % k pohľadávkam nad 1080 dní po lehote splatnosti.

q) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	804650	0	804650
Krátkodobé pohľadávky (R53)	723698	190703	914401

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	716752	0	716752
Krátkodobé pohľadávky (R53)	574788	84404	659192

r) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať: Spoločnosť BEPON Retail Sk s.r.o. nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	1719051
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	0

s) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	2625034	2696961	71927	21	15105
Nedaňové opravné položky k pozemku	246739	0	246739	21	51815
Nedaňové opravné položky K finančnému majetku	21662	0	21662	21	4549
Nedaňové rezervy	19037	0	19037	21	3998
Odpočet daňovej straty	x	295467		21	62048
Závazky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	125113	0	125133	21	26273
Iné	0	0			0
SPOLU:	x	x	x	x	163788

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

t) Informácie o zložkách krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM): Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. nevlastní žiadny krátkodobý finančný majetok (PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou UJ)

Zložka krátkodobého fin. majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobý FM v PUJ (R67 súvahy)	0	0
Krátkodobý FM, okrem PUJ (R68 súvahy)	0	0
Vlastné akcie a vlastné podiely (R 69 súvahy)	0	0
Obstaranie krátkodobého FM (R70 súvahy)	0	0
SPOLU (R66 súvahy):	0	0

u) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou (RH) alebo metódou vlastného imania (VI) podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania: Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. nevlastní žiadny krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý fin. majetok	RH/VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
CP a podiely (§ 27/1 ZoU)	RH				x
Podiely – účet 061,062 (§ 27/9 ZoU)	VI			x	

v) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania:

Krátkodobý finančný majetok	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
KFM v PUJ (R67 súvahy)					
KFM, bez PUJ (R68 súvahy)					
Vlastné akcie a podiely (R69)					
Obstarávaný KFM (R70)					
SPOLU (R66 súvahy):					

Komentár: Dôvod tvorby – opravná položka ku krátkodobému finančnému majetku je tvorená z dôvodu jeho prechodného znehodnotenia odborným odhadom jeho budúcej bonity.

w) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	-
Krátkodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	-

x) Informácie o vlastných akciách:

1. dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
2. počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
3. počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
4. počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

y) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	0
	-
	-
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	52927
Z toho - nájomné	38887
- poistenie	8213
- iné	5827
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	0
	-
	-
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	8120
Z toho - služby	3562
- úroky	4558

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHYa) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie:
2. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia:
3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázané v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	-
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	-
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	-
Prídel do sociálneho fondu	-
Prídel na zvýšenie základného imania	-
Uhrada straty minulých období	-
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	-
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	-
Iné	-
Spolu	-

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	1017057
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	-
Zo štatutárnych a ostatných fondov	-
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	-
Uhrada straty spoločníkmi, členmi	-
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	1017057
Iné	-
Spolu	1017057

4. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU): Spoločnosť Bepon Retail Sk s.r.o. metódou vlastného imania ocenila svoj 100 % podiel v spoločnosti BEPON Holding a.s. – zmena imania spoločnosti BEPON Holding a.s. zo záporného čísla na +164 € - cez účet 414 zvýšila hodnotu podielu z 0 € na 164 €.

5. Navrhnuté vysporiadanie účtovného zisku: spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. zisk z roku 2016 navrhuje previesť do nerozdeleného zisku minulých období.

b) Jednotlivé druhy rezerv za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezerv:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	0	0	0	0	0
- z toho:	-	-	-	-	-
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	16470				24968
z toho: energie	100	600		100	600
služby	2500	600		2500	600
audit	4000	4000	4000		4000
obratové nájomné	8814	13387	8364		13837
nájomne	1056	0	1056		0
nevýčer. dovolenky	0	5931			5931

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	0	0	0	0	0
- z toho:	-	-	-	-	-
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	33930	16470	20205	13725	16470
z toho: energie	2400	100	2137	263	100
služby	250	2500	250	0	2500
audit	26000	4000	12800	13200	4000
obratové nájomné	5280	8814	5018	262	8814
nájomne	0	1056	0	0	1056

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	119679	0	119679
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1441990	301239	1743229

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	69284	0	69284
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1207550	465407	1672957

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	119679	69284
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	119679	69284
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	1743229	1672957
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	1743229	1672957
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia: BEPON Retail SK s.r.o. nemá záväzky zabezpečené záložným právom

Položky záväzkov	Bežné účtovné obdobie	
	Forma Zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	-	0
Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia	-	0

f) Výpočet odloženého daňového záväzku (§ 10 PU):

Títul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	-	-	-	-	-
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)	-	-	-	-	-
Iné	-	-	-	-	-
SPOLU:	X	X	X	x	-

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov (592/481).

g) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	169	144
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	441	57
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	441	57
Čerpanie sociálneho fondu	0	32
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	610	169

h) Vydané dlhopisy: Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. nevydala dlhopisy

Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť

i.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
BÚ-VUB 77192311 DD	EUR	investičný		29153	4,25	31.07.18
BÚ-VUB 87290011 DD	EUR	investičný		38304	3,25	30.08.18
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
BÚ-VUB 77192311 KD	EUR	investičný		54412	4,25	31.07.18
BÚ-VUB 87290011 KD	EUR	investičný		86823	3,25	30.08.18
BÚ-VUB 70344511	EUR	revolvingový		597005	2,65	31.01.17
VUB	EUR	KTK		1427302	2,78	31.03.17
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)						
-						
-						

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - **forma zabezpečenia:**
zábezpeky bankových úverov: zásoby, pozemok, ochranná známka, ručiaci IRB

j) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	0
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	1897
z toho: - úroky	117
- iné	1780
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	0
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	0

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa: Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. neprenajíma majetok formou finančného prenájmu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina						
Finančný výnos						
Spolu						

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	30560	82361	0	24708	31628	0
Finančný náklad	7707	18283	0	2137	1406	0
Spolu	38267	1003644	0	26845	33034	0

5a-e,g) Ďalšie informácie o odloženej dani:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov	-2689	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0
Sadzba dane z príjmov	21 %	

5f) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (teoretická daň):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	40937	x	X
2	Teoretická daň (bez prípočítateľných a odpočítateľných položiek)		9006	
3	Prípočítateľné položky spolu (R200 DP)	193123	42487	22
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-97524	-21455	22
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	-98491	-21668	22
6	Základ dane (R500 DP):	38045	8370	22
7	Upravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)		-3270	10
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		5100	
9	Odložená daň z príjmov:	-439471	-92289	21
10	CELKOVÁ DAN Z PRÍJMOV:		-87189	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	-1051264	x	X
Teoretická daň (bez prípočítateľných a odpočítateľných položiek)		-231278	
Prípočítateľné položky spolu (R200 DP)	478788	105333	22
Odpočítateľné položky (R300 DP)	-39499	-8690	22
Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
Základ dane (R500 DP):	0	0	
Upravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	9908	992	10
Splatná daň z príjmov po úpravách:			
Odložená daň z príjmov:	-190394	-41887	22
CELKOVÁ DAN Z PRÍJMOV:		-175530	

Komentár:

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez prípočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.
-

6) Informácie o významných položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia: Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. nemá žiadne položky majetku a záväzkov zabezpečené derivátmi

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

- a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtovná skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Maloobch: panč., ponož., plavky, spodné prádlo, a pod.	8393703	7964714
VO a eshop: panč., ponož., plavky, spodné prádlo, a pod.	503763	540859
Služby pre franchising	178305	169720
Nájomné a služby spojené s nájomným	58739	80832
Prenájom majetku	8258	9450
Iné služby	9230	1721

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary: Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. nevedie vnútroorganizačné účtovníctvo

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Spolu					
Manká a škody	x	x	X		
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X		

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x): Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o. neaktivuje náklady

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
	-	-
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)		

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
641-predaný majetok	48272	6601
642-predaný materiál	2449	3618
648-odpustenie záväzku	50994	0

e) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	184398	91484
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna poisťovňa	40599	18368
Zdravotná poisťovňa	11080	3681
Iné osobné a sociálne náklady	4370	57
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	240447	113590

e) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)	0	0
Výnosové úroky (662)	1985	2582
Kurzové zisky počas roku (663.A)	0	1
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	0	0
Ostatné finančné výnosy (66x)	0	0
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	1985	2583

g) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Opravy a udržiavanie	36849	27100
Nájomné s služby spojené s nájomným	1038321	1087250
Provízie	1980262	1937491
Provízie frančízistov	590031	579232
Marketing	342897	190214
Prepravné služby	56745	56315
Právne a ekonomické služby	52202	45620
Telefónne poplatky	18815	18620
Prenájom áut	17438	17262
Cestovné	43569	10212
Školenia	21298	8909
Reprezentačné	4194	2576
Poštovné	1405	1463
Ostatné	94524	116313
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	4298550	4098577

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Zostatková cena predaného majetku	14469	15752
Poistenie majetku	16162	15303
Odpis pohľadávok	72135	701189

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		0
Nákladové úroky (562)	100004	127804
Kurzové straty počas roku (563.A)	78	192
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	0	29
Ostatné finančné náklady (565)-OP k pôžičke	0	21662
Ostatné finančné náklady (568)-bankové poplatky	86091	86351
Manká a škody (569)	2512	23977
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	188685	260015

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek výnosov a nákladov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	4000	4000
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Neaudítorské služby	0	0

g) Suma čistého obratu podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	8897466	8505573
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	0	0
Tržby z predaja služieb (602, 606)	254532	261723
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)	0	0
Čistý obrat celkom	9151998	8767296

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky vecí sa dá odvodiť, že čistý obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu – napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné spomínané položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výroby, tovar, služby)	8823988	8397485
Európska únia (typ - výroby, tovar, služby)	328010	369811
Tretie štáty (typ - výroby, tovar, služby)	0	0

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmlenený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:
Spoločnosť BEPON Retail SK s.r.o.- neočakáva podmienený majetok

1b) **Podmlenené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:
spoločnosti BEPON Retail SK s.r.o. nevznikla takáto povinnosť

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:
spoločnosť BEPON Retail Sk s.r.o. neočakáva žiadne finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok	0	0
Majetok prijatý do úschovy	0	0
Pohľadávky z opcí	0	0
Záväzky z opcí	0	0
Odpísané pohľadávky	0	0
Iné ..Odkúpené pohľadávky v nižšej hodnote ako je nominálna hodnota	46870	46870
.. Tovar prijatý na komis	168846	0
.. Bankové garancie -zábezpeky na nájomné – záväzok voči banke	-113935	-124113
.. Bankové garancie -zábezpeky na nájomné – pohľadávka u prenajímateľov	113935	124113

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

- a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien:
- b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky:
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: nenastala
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: nenastali
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: nenastali
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: nenastala
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: nenastalo
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: nenastalo
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma: nenastali
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: nenastalo

[Vysvetlivky: Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

Po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) nenastali v spoločnosti BEPON Retail SK s.r.o. žiadne skutočnosti, ktoré majú významný vplyv na spoločnosť a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

- a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.
- b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.
- c) **Samostatne sa uvádzajú transakcie so spriaznenými osobami za každú z týchto osôb:**
 - 1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),

2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou ÚJ nad 50 %),
4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritella a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba:	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií: poskytnuté spoločnosti BEPON Retail SK s.r.o.		
BEPON Holding a.s.- marketing	53726	38206
BEPON Retail CZ s.r.o. – tovar	57002	77098
BEPON Retail CZ s.r.o. – majetok	8000	3607
Dočista SK s.r.o. - služby	264	0
Petrovič Stanislav – dopravné a iné služby	1180	0
PON s.r.o. – franchizing	399191	403300
PON s.r.o. – nájomné a služby s tým spojené	475	19087
SILEO s.r.o.- personálne poradenstvo	40343	15000
Beliš Peter – úrok z pôžičky - nevyplatené	5539	7649
Ing. Ondráš Peter – úroky z pôžičky - nevyplatené	3828	6024
Beliš Peter – splátka pôžičky	90000	27500
Ing. Ondráš Peter – splátka pôžičky	60000	27500
BEPON Holding a.s. – pôžička vrátenie	36600	0

Spriaznená osoba:	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií: poskytnuté spoločnosťou BEPON Retail SK s.r.o		
Beliš Štefan – prenájom auta a služby s tým spojené	2445	4459
Beliš Štefan – PHM	639	2147
Beliš Štefan – náhrada za škodu	166	326
BEPON Retail CZ s.r.o. – tovar	251420	360116
BEPON Retail CZ s.r.o. – marketingový materiál	1729	2536
BEPON Retail CZ s.r.o. – prenájom majetku	5893	9025
BEPON Retail CZ s.r.o. – majetok	4089	111
PON s.r.o.- nájomné a služby spojené s nájomným	54439	53082
PON s.r.o. – mzdy predavačiek	143230	140199
BEPON Holding a.s. – pôžička poskytnutie	14100	31050
BEPON Holding a.s. – úroky z pôžičky - nesplatené	1777	1073

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Spoločnosť BEPON Retail Sk s.r.o. neposkytla žiadne príjmy a výhody členom orgánov

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Statutárny orgán	-	-
- druh príjmu (výhody):		
Dozorný orgán	-	-
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky	-	-
- druh príjmu (výhody):		

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme: žiadne
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): žiadne
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): žiadne

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	2851766
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	127652
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	2979418
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	164
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	-1017057
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	1017057
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	
n) výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	127488

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	3908822
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	-1053210
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	2855612
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	-40000
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	11366
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	-11366
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	
n) výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	-1013209

Článok X – PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV:

BEPON Retail SK, s.r.o.

DIČ
2908921

Prehľad peňažných tokov (cash flow statement) r. 2016

Označenie položky	Názov položky	Skutočnosť v Eur	
		Bežné účt.obdobie	Minulé účt.obdobie
A.	Peňažné toky zo základných podnikateľ. činností		
	Hospodársky výsledok z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov právnických osôb		
Z.	Zisk (+)	40 937	
S.	Strata (-)		-1 051 264
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce HV z bež. činnosti	563 990	969 438
A.1.1.	Odpisy stálych aktív (+)	650 484	650 691
A.1.2.	ZC DM účtovaná pri vyradení do nákl. na bež.činnosť	13 188	160 466
A.1.3.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-71 215	-2 176
A.1.4.	Zmena stavu rezerv	8 498	-17 461
A.1.5.	Zmena stavu prechodných účtov	-3 162	26 341
A.1.6.	Výsledok z predaja dlhodob.majetku (+/-)	-33 803	9 151
A.1.7.	Ostatné nepeňaž.operácie ovplyvňujúce HV pred zdan.		142 426
A.2.	Zmeny stavu pracovného kapitálu	104 801	783 506
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok zo zákl.podnikat.činností (-/+)	-159 104	392 856
A.2.2.	Zmena stavu krátkodobých záväzkov zo základných podnikateľských činností (+/-)	187 406	21 246
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)	76 499	369 404
A.3.	Úroky účtované do nákladov (+)	100 004	127 804
A.4.	Úroky účtované do výnosov (-)	-1 985	-2 582
A*	Hosp.výsledok z bež.činnosti pred zdanením daňou z príjmov práv.osôb upravený o vplyv nepeňažných operácií, zmien prac.kapitálu a úrokov (súčet Z.alebo S.+A.1.+A.2.+A.3.+A.4.)	807 747	826 902
A.5.	Položky vylúčené zo zákl.podnikat.činností preto, že patria do investičnej alebo finančnej činnosti		
A.6.	Špecifické položky	6 254	22 528
A.6.1.	Zaplatená daň z príjmov z bež.činností vzťahujúca sa k základným podnikateľ. činnostiam (-/+)	6 254	22 528
A.6.2.	Príjmy mimoriad.charakteru vzťahujúce s k zákl.čin.		
A.6.3.	Výdaje mimoriad.charakteru vzťahujúce s k zákl.čin.		
A**	Peňažné toky pred alternatívne vykazovanými a ostat. položkami patriacimi do základ. podnikateľ. činností (súčet A*+A.5.+A.6.)	814 001	849 430
A.7.	Alternatívne vykazované položky	10	2
A.7.1.	Príjaté úroky (+)	10	2
A.7.2.	Zaplatené úroky (okrem kapitaliz.) (-)		

A.7.3.	Vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)		
A.8.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky zo základ. podnikat. činností, pre ktoré nebola náplň v predch. riad.		
A***	Čistý peňažný tok zo zákl. podnikat.činností (súčet A**+A.7.+A.8.)	814 011	849 432
B. Peňažné toky z investičných činností			
B.1.	Výdavky spojené s obstaraním stálych aktív	-212 171	-122 310
B.1.1.	Výdavky na obstaranie nehmot. dlhod. majetku (-)		-3 840
B.1.2.	Výdavky na obstaranie hmotného dlhodob.majetku (-)	-212 171	-118 470
B.1.3.	Výdavky na obstaranie finančných investícií		
B.2.	Príjmy z predaja stálych aktív	48 164	6 601
B.2.1.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	48 164	6 601
B.2.2.	Príjmy z predaja finančných investícií		
B.3.	Peňažné toky z prenájmu súboru hnutelných a nehnuteľ. vecí prenášaných ako celok		

- 2 -

B.4.	Peňažné toky z úverov a pôžičiek	-8 470	-1 247
B.4.1.	Príjmy zo splácania úverov a pôžičiek poskyt. spriaz.osobám		18 000
B.4.2.	Výdavky na úvery a pôžičky poskytnuté spriazneným osobám	-7 500	-49 050
B.4.3.	Príjmy zo splácania úverov a pôžičiek poskyt. tretím stranám	27 370	87 803
B.4.4.	Výdavky na úvery a pôžičky poskytnuté tretím stranám	-28 340	-58 000
B.5.	Špecifické položky		
B.5.1.	Príjmy mimorlad.charak. vzťahujúce s k invest.čin. (+)		
B.5.2.	Výdavky mimor.charak. vzťahujúce s k invest.čin. (-)		
B.6.	Alternatívne vykazované položky	0	0
B.6.1.	Príjmy úroky (+)		
B.6.2.	Zaplatené úroky okrem kapitalizovaných (-)		
B.7.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky z investič. činností, pre ktoré nebola náplň v predchádz. riadkoch		
B***	Čistý peňažný tok z investičných činností (súčet B.1. až B.7.)	-172 477	-116 956
C.	Čistý peňažný tok po financovaní investícií (A***+B***)	641 534	732 476
D. Peňažné toky z finančných činností			
D.1.	Zmeny stavu dlhodobých príp. krátkodobých záväzkov	-130 705	-791 163
D.1.1.	Príjmy z prijatých úverov a pôžičiek od bánk (+)	1 488 093	
D.1.2.	Výdavky na splácanie úverov a pôž. od bánk (-)	-1 470 598	-734 345
D.1.3.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
D.1.4.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	-150 000	-58 618
D.1.5.	Príjmy z ostat.záväzkov vyplývajúcich z finanč.činností	1 800	1 800
D.1.6.	Výdavky na splácanie ost.záväzkov vyplýv. z finanč.čin.		
D.1.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z lízingov		

D.2.	Peňažné toky v oblasti vlastného imania	0	0
D.2.1.	Príjmy z upísaných cenných papierov a vkladov (+)		
D.2.2.	Výplata podielov na zisku spoločníkom		
D.3.	Špecifické položky		
D.4.	Alternatívne vykazované položky	-90 637	-113 356
D.4.1.	Prijaté úroky (+)		
D.4.2.	Zaplatené úroky /okrem kapitalizovaných/ (-)	-90 637	-113 356
D.5.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky z finanč. činností, pre ktoré nebola náplň v predchádz. riadkoch		
D***	Čistý peňažný tok z finančných činností (súčet D.1. až D.5.)	-221 342	-904 519
E.	Výsledkové kurzové rozdiely vyčíslené na konci účtovného obdobia (k 31.12.)		
F.	Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A***+B***+D***+E.) = (H.-G.)	420 192	-172 043
G.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (k 1.1.)	-1 208 052	-1 036 009
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňaž. ekvivalentov na konci účtovného obdobia (k 31.12.) (G.+A***+B***+D***+E.)	-787 860	-1 208 052

Doplňujúce informácie k prehľadu peňažných tokov:

1. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty – štruktúra:

	Stav k 31.12.16	Stav k 31.12.15
Peňažné prostriedky v hotovosti (211)	9 658,00	9 551,00
Ceniny – stravné lístky (213)	0,00	1 042,00
Bankové účty – bežné (221)	589 044,00	354 660,00
Bankové účty – kontokorentné úvery (221)	-1 427 302,00	-1 602 110,00
Peniaze na ceste	40 740,00	28 805,00
Súčet:	-787 860,00	-1 208 052,00

Kontokorentný úver je vykázaný v prehľade ako peňažný prostriedok, v Súvahe na strane pasív - bežné bankové úvery.

2. Pri peňažných tokoch z prevádzkovej činnosti použitá nepriama metóda.

3. Pri vypracovaní prehľadu boli použité rovnaké účtovné zásady a metódy ako v predchádzajúcom roku.

Bratislava 27.03.2017

Ing. Peter Ondráš

Peter Beliš