

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť MSF Slovakia s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 24. októbra 2006 a do obchodného registra bola zapísaná 17. novembra 2006 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 43131/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod),
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- Predaj na priamu konzumáciu tepelne rýchlo upravovaných mäsových výrobkov a obvyklých príloh ako aj bezmäsitých jedál.

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2017	2016
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	149	182
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	135	159
počet vedúcich zamestnancov	11	11

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2017 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. apríla 2016 do 31. marca 2017.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2016, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 27. októbra 2016.

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Marks and Spencer Plc, Waterside House 35, North Wharf Road London W2 1N vo Veľkej Británii. Konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje Marks and Spencer Plc.. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť k 31. júlu 2017 postupne ukončila svoju obchodnú aktivitu tým, že zrušila prevádzku svojich obchodných miest. Aktuálne sa Spoločnosť pripravuje k likvidácii. Účtovná závierka preto nebola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti (going concern). Spoločnosť nevykonala precenenie majetku a záväzkov, nakoľko vedenie spoločnosti nepredpokladá, že by z dôvodu tohto ukončenia došlo k významnému zníženiu účtovných hodnôt majetku.

Spoločnosť vykázala za rok, končiaci sa 31. marca 2017 stratu vo výške 373 666 EUR a k uvedenému dátumu zároveň krátkodobé záväzky Spoločnosti preyšujú krátkodobý majetok o 1 042 561 EUR. Spoločnosť taktiež vykazuje k 31. marcu 2017 záporné vlastné imanie vo výške 798 677 EUR, pričom k 31. marcu 2016 vykazovala záporné vlastné imanie vo výške 425 011 EUR. Materská spoločnosť Marks and Spencer Plc. na základe vyhlásenia zo dňa 11. apríla 2016 poskytla Spoločnosti finančnú podporu vo výške 1 300 000 EUR.

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

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3	Lineárna	33,3
Oceniteľné práva (licencia)	3	Lineárna	33,3
Ostatný nehmotný majetok	3	Lineárna	33,3
Drobný dlhodobý nehmot.majetok < 2400€		Jednorazový odpis	

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Doba odpisovania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby v prenájme vrátane technického zhodnotenia	Po dobu trvania nájmovej zmluvy	Lineárna	10
Samostatné hnuťelné veci vzťahujúce sa k budove (eskalátory, regály...)	12	Lineárna	8,3
Samostatné hnuťelné veci – nábytok	6	Lineárna	16,7

Samostatné hnutelné veci – zabezpečovacie systémy, loga a iné	6	Lineárna	16,7
Samostatné hnutelné veci – kancelárska a výpočtová technika	4	Lineárna	25
Vybavenie pre vizuálnu prezentáciu	4	Lineárna	25
Ostatný hmotný majetok	4	Lineárna	25
Drobný dlhodobý hmot.majetok < 1700€		Jednorazový	

(c) Cenné papiere a podiely

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

(d) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Pre účtovanie úbytkov zásob používa Spoločnosť s platnosťou od 1. apríla 2014 metódu priemerných cien (MAC = moving average cost). Do 31. marca 2014 používala metódu FIFO (= first in, first out, tj. prvý do skladu, prvý zo skladu).

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

(e) Pohľadávky

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

(f) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

(h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na budúce zákaznícke zľavy, vyplývajúce z členstva v zákazníckom programe, ďalej na mzdy za nevyčerpanú dovolenku, bonusy, na služby nevyfakturované k súvahovému dňu a na vrátený tovar.

Rezervy na uvedenie predajní do pôvodného stavu – spoločnosť netvorila uvedenú rezervu, pretože na základe skúseností s obchodnými centrami (napr. v Českej republike) nie je požadované, aby spoločnosť pri skončení nájmu vrátila predajne do pôvodného stavu, t.j. pred prevedením technického zhodnotenia. Účtovné výkazy neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

Rezervy na odchodné - podľa súčasných slovenských predpisov má spoločnosť povinnosť vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku. Vzhľadom na vek zamestnancov spoločnosť odhadla, že výška takéhoto záväzku nie je významná. Účtovné výkazy neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

(i) Záväzky

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

(j) Odložené dane

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

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,

- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

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

(k) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

(l) Prenájom (lízing)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastníka, nie nájomca. Spoločnosť nemala v sledovanom období žiadny majetok nadobudnutý formou finančného alebo operatívneho lízingu.

(m) Cudzí mena

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

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

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

(n) Výnosy

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

(o) Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia

Rozdiely zo zmien účtovných metód (vrátane vplyvu odloženej dane) a opravy v dôsledku nesprávneho účtovania alebo neúčtovania o nákladoch a výnosoch v minulých účtovných obdobiach sa premietajú do súvahovej položky Iný výsledok hospodárenia minulých rokov, ak sú významné.

V hospodárskom roku 2016/17 neboli účtované žiadne opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. apríla 2016 do 31. marca 2017 a za porovnateľné obdobie od 1. apríla 2015 do 31. marca 2016 je uvedený v tabuľkách na stranách 6 až 9.

K dátumu účtovnej závierky bola evidovaná opravná položka k hmotnému majetku (predajniam) v celkovej hodnote 825 046 EUR (k 31. marcu 2016: 1 271 567 EUR).

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 350 mil. GBP od 1/10/2015-30/9/2016 a 400 mil. GBP od 1/10/2016 do 30/9/2017.

Spoločnosť nemala žiadne náklady na výskum a vývoj.

Na majetok Spoločnosti nie je zriadené záložné právo a môže s ním voľne disponovať.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.3.2017

Bežné účtovné obdobie

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	6 526	0	0	0	0	0	6 526
Prírastky	0	2 131	0	0	0	0	0	2 131
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	8 657	0	0	0	0	0	8 657
Oprávkový								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	6 526	0	0	0	0	0	6 526
Prírastky	0	414	0	0	0	0	0	414
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	6 940	0	0	0	0	0	6 940
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 717	0	0	0	0	0	1 717

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.3.2016

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	6 526	0	0	0	0	0	6 526
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	6 526	0	0	0	0	0	6 526
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	6 526	0	0	0	0	0	6 526
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	6 526	0	0	0	0	0	6 526
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.3.2017

	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	4 784 247	2 202 448	0	0	0	5 080	0	6 991 775
Prírastky	0	18 391	68 842	0	0	0	0	0	87 233
Úbytky	0	0	12 385	0	0	0	0	0	12 385
Presuny	0	0	0	0	0	0	5 080	0	5 080
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 802 638	2 258 905	0	0	0	0	0	7 061 543
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	3 384 236	1 883 937	0	0	0	0	0	5 268 173
Prírastky	0	487 443	333 754	0	0	0	0	0	821 197
Úbytky	0	915	129 617	0	0	0	0	0	130 532
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 870 764	2 088 074	0	0	0	0	0	5 958 838
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	967 228	304 339	0	0	0	0	0	1 271 567
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	300 027	146 495	0	0	0	0	0	446 522
Stav na konci účtovného obdobia	0	667 201	157 844	0	0	0	0	0	825 045
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	432 783	14 172	0	0	0	5 080	0	452 035
Stav na konci účtovného obdobia	0	264 672	12 986	0	0	0	0	0	277 658

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.3.2016

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5 285 548	2 240 470	0	0	0		0	7 526 018
Prírastky	0	23 075	34 341	0	0	0	5 080	0	62 497
Úbytky	0	524 376	72 363	0	0	0	0	0	596 739
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 784 247	2 202 448	0	0	0	5 080	0	6 991 775
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	3 064 544	1 737 757	0	0	0	0	0	4 802 301
Prírastky	0	844 068	218 543	0	0	0	0	0	1 062 611
Úbytky	0	524 376	72 363	0	0	0	0	0	596 739
Stav na konci účtovného obdobia	0	3 384 236	1 883 937	0	0	0	0	0	5 268 173
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 577 512	496 065	0	0	0	0	0	2 046 577
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	610 284	164 726	0	0	0	0	0	775 010
Stav na konci účtovného obdobia	0	967 228	304 339	0	0	0	0	0	1 271 567
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	643 492	33 648	0	0	0	0	0	677 140
Stav na konci účtovného obdobia	0	432 783	14 172	0	0	0	5 080	0	452 035

2. Zásoby

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2016/17)				
	Stav opravnej položky k 31.3.2016	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.3.2017
a	b	c	d	e	f
Tovar	255 540	153 564	255 540	0	153 564
Zásoby spolu	255 540	153 564	255 540	0	153 564

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zníženia budúcich predajných cien.

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Obstaranie tovaru	0
Tovar na sklade a v predajniach	1 278 006
Opravná položka k tovaru	-153 564
Spolu	1 124 442

3. Pohľadávky

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.3.2017	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Odložená daňová pohľadávka	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	52 439	0	52 439
Iné pohľadávky	32 225	0	32 225
Krátkodobé pohľadávky spolu	84 664	0	84 664

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.3.2016	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Odložená daňová pohľadávka	926 888	0	926 888
Dlhodobé pohľadávky spolu	926 888	0	926 888
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	133 878	0	133 878
Iné pohľadávky	52 158	0	52 158
Krátkodobé pohľadávky spolu	186 036	0	186 036

K 31. marcu 2017 ani k 31. marcu 2016 Spoločnosť neeviduje žiadne pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

4. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 3. 2017	31. 3. 2016
Pokladnica, ceniny	31 602	32 432
Bežné bankové účty	34 648	100 101
Peniaze na ceste	74 188	0
Spolu	140 438	132 534

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.03.2017	31.03.2016
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-2 919 289	-3 090 934
– zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-3 338 910	-666 917
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-1 217 591	-455 278
Možnosť previesť nevyužité daňové odpočty	-7 475 790	-4 213 129
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	22
Odložená daňová pohľadávka	1 569 916	926 888
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaúčtované do výsledku hospodárenia (+výnos/-náklad)	926 888	-1 012 749
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Spoločnosť eviduje k 31. marcu 2017 nevyužité daňové straty vo výške 1 217 591 EUR (k 31. marcu 2016: 9 161 762 EUR). Odložená daňová pohľadávka však nie je vykázaná, nakoľko nie je pravdepodobné, že ju v budúcnosti bude viesť spoločnosť umoriť. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať sumy je dosiahnuteľný.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti M.

2. Rezervy

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

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2016/17)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 31. 3. 2016				k 31. 3. 2017
	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	213 739	5 058	0	213 739	5 058
Ostatné rezervy dlhodobé					
Nevýhodné zmluvy	213 739	5 058	0	213 739	5 058
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	213 739	5 058	0	213 739	5 058
Krátkodobé rezervy, z toho:					
	338 963	3 347 026	338 963	0	3 347 025
Zákonné rezervy krátkodobé					
Rezerva na nevyč. dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	35 229	13 174	35 229	0	13 174
Rezerva na overenie účtovnej závierky	0	0	0	0	0
Rezerva na spotrebované nákupy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	35 229	13 174	35 229	0	13 174
Sprostredkovateľské provízie	0	0	0	0	0
Rezerva na zľavy v zákazníckom programe	32 694	10 126	32 694	0	10 126
Rezerva na overenie účtovnej závierky	0	0	0	0	0
Rezerva na odmeny pracovníkom	19 376	14 944	19 376	0	14 944
Odstupné zamestnancom	0	852 373	0	0	852 373
Pokuty a penále	0	0	0	0	0
Nevýhodné zmluvy		2 349 232			2 349 232
Rezerva na vrátenie príspevku	105 608	0	105 608	0	0
Rezerva na spotrebované nákupy	146 055	107 177	146 056	0	107 176
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	303 733	3 333 852	303 734	0	3 333 851

Zákonné rezervy

Rezerva na nevyčerpanú dovolenku vytvorená v roku 2016/2017 sa v zmysle zákona o daniach z príjmov považuje za daňovo uznaný náklad – EUR 13 174; zákonná rezerva je účtovaná na príslušných nákladových účtoch. Rezerva bude použitá v roku 2017/2018

Ostatné rezervy

Ostatné rezervy spoločnosť tvorila v roku 2016/2017 na odmeny a odstupné pracovníkom, zľavy v zákazníckom programe, overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania a spotrebované nákupy vo výške EUR 3 333 852, ktoré budú vyplatené v roku 2017/2018.

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

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2015/16)				f
	Stav k 31.3.2015 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
Dlhodobé rezervy, z toho:	277 183	0	0	63 444	213 739
Ostatné rezervy dlhodobé					
Nevýhodné zmluvy	277 183	0	0	63 444	213 739
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	277 183	0	0	63 444	213 739
Krátkodobé rezervy, z toho:	336 357	338 963	336 357	0	338 963
Zákonné rezervy krátkodobé					
Rezerva na nevyč. dovolenku vrátane	40 703	35 229	40 703	0	35 229
Rezerva na overenie účtovnej závierky	5 150	0	5 150	0	0
Rezerva na spotrebované nákupy	256 926	0	256 926	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé sp	302 779	35 229	302 779	0	35 229
Ostatné rezervy krátkodobé spolu					
Rezerva na zľavy v zákazníckom programe	33 578	35 882	33 578	0	35 882
Rezerva na vrátenie príspevku		121 796			121 796
Rezerva na spotrebované nákupy	0	146 056	0	0	146 056
Ostatné rezervy krátkodobé spo	33 578	303 734	33 578	0	303 734

3. Závazky

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

	31. 3. 2017	31. 3. 2016
Krátkodobé záväzky, z toho	3 144 116	2 479 147
Záväzky v splatnosti	793 737	1 484 280
Záväzky po lehote splatnosti	730 781	645 835
Ostatné záväzky v splatnosti	1 619 598	349 032
Krátkodobé záväzky v splatnosti celkom	2 413 335	1 833 312
Krátkodobé záväzky po lehote splatnosti celkom	730 781	645 835
Dlhodobé záväzky, z toho	30 432	24 505
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	30 432	24 505

4. Sociálny fond

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

	31. 3. 2017	31. 3. 2016
Začiatkový stav sociálneho fondu	24 505	20 505
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	8 366	9 350
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>8 366</i>	<i>9 350</i>
Čerpanie sociálneho fondu	2 439	5 350
Konečný zostatok sociálneho fondu	30 432	24 505

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

5. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

a	b	c	d	e	f
	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.3.2017	Suma istiny v príslušnej mene k 31.3.2016
Krátkodobé bankové úvery					
Kontokorent Citibank	EUR	1M Euribor + 1% p.a.	vid' pozn.	791 434	1 101 309
Krátkodobé úvery spolu				791 434	1 101 309
Spolu				791 434	1 101 309

Za účelom zabezpečenia bankového úveru od Citibank bolo poskytnuté zabezpečenie formou patronátneho vyhlásenia vystaveného materskou spoločnosťou Marks and Spencer Czech Republic, a.s, so sídlom Vyskočilova 1481/4, 140 00 Praha 4, Česká republika.

Kontokorentný úver je splatný 12 mesiacov od prvého čerpania (uskutočnilo sa v roku 2011) s automatickým opakovaným obnovením na 12 mesiacov. Max. čerpanie je do 2,5 mil EUR na základe posledného dodatku z 23. mája 2016.

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar (r. 01 a 05) v komoditnom a teritoriálnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR):

Oblasť odbytu		Odevy	Potraviny	Služby	Spolu
Tuzemsko	2017	12 500 468	2 230 928		14 731 396
	2016	12 705 812	2 199 320	0	14 905 132
Štáty EÚ	2017	0	0	0	0
	2016	0	0	0	0
Spolu	2017	12 500 468	2 230 928	0	14 731 396
	2016	12 705 812	2 199 320	0	14 905 132

2. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorm [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2017	2016
Tržby z predaja služieb	0	0
Tržby za tovar	14 731 396	14 905 132
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat spolu	14 731 396	14 905 132

3. Výnosy z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti

Prehľad o výnosoch z hospodárskej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2017	2016
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	4 898 916	395 672
Predaj majetku	0	1 132
Výnosy z príspevkov od prenajímateľov	173 600	278 252
Iné	4 725 317	116 289
Finančné výnosy, z toho:	13 832	53 913
<i>Kurzové zisky</i>	<i>13 832</i>	<i>53 913</i>
v tom nerealizované kurzové zisky	10656	52480

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby

	2017	2016
Nájomné predajne	6 166 281	2 670 846
Manažérske služby	0	0
Náklady na reklamu	179 406	247 654
Technické služby spojené s prenájomom predajní	954 226	932 798
Opravy a udržiavanie	119 225	192 637
Ostatné	173 084	364 595
Spolu	7 592 222	4 408 530

Najvýznamnejšie položky služieb predstavujú 98 % celkových služieb. V ostatnom sú položky rôznych služieb, ktoré sú jednotlivito nižšie ako 10 %. Manažérske služby neboli v bežnom roku poskytované materskou spoločnosťou, ale boli nahradené modelom dosiahnutia operatívneho zisku 1 % k výnosom za tovar.

2. Náklady na poskytnuté služby auditorom (audítorskou spoločnosťou) v EUR:

	2017	2016
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	5 601	5 150
Daňové poradenstvo	0	1 591
Spolu	5 601	6 741

3. Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti

Zmluvné pokuty boli za oneskorené platby za tovar vo výške 24 861 EUR (k 31. marcu 2016: 381 224 EUR).

4. Finančné náklady

Nákladové úroky platené z kontokorentného úveru boli 9 824 EUR (k 31. marcu 2016: 45 204 EUR). Okrem toho boli zaplatené bankové poplatky v čiastke 105 508 EUR (k 31. marcu 2016: 100 533 EUR) a poplatok vyúčtovaný materskou spoločnosťou za bankové garancie 1 100 EUR (k 31. marcu 2016: 3 203 EUR).

Spoločnosť má 24 082 EUR kurzových strát (k 31. marcu 2016: 67 208 EUR) a 13 832 EUR kurzových ziskov (k 31. marcu 2016: 53 913 EUR), z toho z prepočtu zostatkov k 31. marcu 2016 je 874 EUR ztrat (k 31. marcu 2016: 52 480 EUR ziskov). Tieto kurzové rozdiely sú najmä z dodávok tovaru alebo služieb od spriaznených spoločností v GBP.

5. Informácie o osobných nákladoch

Informácie o osobných nákladoch sú uvedené v tisícoch EUR.

	2017	2016
Mzdové náklady	1 384	1 576
Náklady na zdravotné poistenie	123	155
Náklady na sociálne poistenie	573	384
Ostatné sociálne náklady	691	64
Spolu	2 771	2 179

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

a	2017			2016		
	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	556 102		100,00 %	-287 750		100,00 %
teoretická daň		122 342	22,00 %		-63 305	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	503 265	110 718	19,91 %	879 688	193 531	-67,26 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Zmena stavu odloženej daň. pohľadávky nevykázanej v minulých obdobiach	0	0	0,00 %	-2 282 500	-502 150	174,51 %
Nevykázaná odložená daňová pohľadávka	7 135 982	1 569 916	282,31 %	1 623 454	357 160	-124,12 %
Umorenie daňovej straty	-4 016 086	-883 539	-158,88%		0	0,00 %
Nevyužitá daňové straty, daňové odpočty a iné daňové nároky	-158 931	-34 965	-6,29 %	4 670 512	1 027 513	-357,09 %
Zmena sadzby dane z 22% na 21%	339 809	74 758	13,44 %	0	0	0,00 %
Daňová licencia	13 091	2 880	0,52%		2 880	-1,00 %
Iné rozdiely	-147 009	-32 342	-5,82%			
Spolu	4 373 231	929 768	167,19 %	4 603 404	1 015 629	-352,96 %
Splatná daň z príjmov		2 880	0,52 %		2 880	-1,00 %
Odložená daň z príjmov		926 888	166,68 %		1 012 749	-351,95 %
Celková daň z príjmov		929 768	167,19 %		1 015 629	-352,96 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2017	2016
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	4 175 017	8 706 484

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme od tretích osôb predajné priestory všetkých ôsmich predajní. Ročné nájomné predstavuje približne 2 497 210 EUR. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na 10 rokov do roku 2017-2020 podľa predajne. Okrem predajných priestorov si spoločnosť prenajíma tlačiarne a telefónne prístroje.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma žiadnu časť svojho majetku tretej strane.

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

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

- bankové záruky vystavené Citibank v prospech prenajímateľov dvoch predajní v hodnote 430 300 EUR (k 31. marcu 2016: 430 300 EUR).

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

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

Členom štatutárneho orgánu Spoločnosti neplynuli v minulom hospodárskom roku žiadne odmeny ani iné výhody za prácu pre Spoločnosť.

L. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

Informácie o spriaznených osobách sú uvedené v tisícoch EUR.

	2017	2016
Nákup tovaru	7 663	7 018
Zmluvné pokuty	24	381
Poplatok za bankové garancie	1	3
Spolu	7 688	7 402
Tržby z predaja majetku	0	1
Spolu	0	1
Stav záväzkov	31.03.2017	31.03.2016
Marks and Spencer Czech Republic, a.s.	-17	-110
Marks and Spencer Services, s.r.o	-1 119	-1 936
Stav majetku	31.03.2017	31.03.2016
Marks and Spencer Services, s.r.o	0	113

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

Po 31. marci 2017 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Podľa rozhodnutia vlastníka Spoločnosti sa Spoločnosť pripravuje k likvidácii.

N. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

a	Bežné účtovné obdobie					f
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k	
	31.3.2016				31.3.2017	
b	c	d	e			
Základné imanie	19 726 084	-	0	0	19 726 084	
Zákonný rezervný fond	9 607	0	0	0	9 607	
Neuhradená strata minulých rokov	-18 857 323		-	-1 303 379	-20 160 702	
Výsledok hospodárenia bežného obdobia	-1 303 379	(373 666)	-	1 303 379	-373 666	
Spolu	-425 011	-373 666	0	0	-798 677	

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie					f
	Stav k 31.3.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.3.2015	
	b				c	
Základné imanie	1 726 084	18 000 000	0	0	19 726 084	
Zákonný rezervný fond	9 607	0	0	0	9 607	
Neuhradená strata minulých rokov	-20 417 668	0	0	1 560 345	-18 857 323	
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 560 345	-1 303 379	0	-1 560 345	-1 303 379	
Spolu	-17 121 632	16 696 621	0	0	-425 011	

Účtovný zisk za rok 2015/16 bol vysporiadaný nasledovne:

	2015/16
Účtovný zisk	1 560 345
Rozdelenie účtovného zisku	2016/17
Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov	1 303 379
Spolu	1 303 379

O vysporiadaní výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2016/17 vo výške: -373 766 EUR rozhodne štatutárny orgán. Návrh štatutárneho orgánu je takýto:

- Prevod na neuhradenú stratu z minulých rokov 373 666 EUR.

O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. MARCU 2017 – NEPRIAMA METÓDA

	2017	2016
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	419 421	-13 153 852
Zaplatené úroky	-13 563	-45 204
Prijaté úroky	1	1
Zaplatená daň z príjmov	-2 880	0
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	402 979	-13 199 055
Príjmy z mimoriadnych položiek		
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	402 979	-13 199 055
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-85 199	-60 493
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	1 132
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-85 199	-59 361
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	18 000 000
Príjmy z úverov	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	-309 875	-4 931 896
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-309 875	13 068 104
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	7 905	6 128
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	132 534	118 172
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	140 438	132 534

Peňažné toky z prevádzky

	2017	2016
Výsledok hospodárenia pred zdanením	556 102	-287 750
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	704 381	1 062 283
Odpis pohľadávok	0	4 492
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
Opravná položka k zásobám	-101 976	76 927
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	-446 522	-775 010
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	2 799 383	0
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Nákladové úroky	13 563	45 204
Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	-57 922	0
Manká a škody	261 875	314 144
Výnosové úroky	-1	-2
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>3 728 883</u>	<u>440 288</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (okrem časového rozlíšenia aktív)	101 372	2 399 732
Úbytok (prírastok) zásob	670 895	-462 156
(Úbytok) prírastok záväzkov (okrem časového rozlíšenia pasív)	698 329	-15 351 318
Zmena stavu účtov časového rozlíšenia	-4 780 058	-180 398
Peňažné toky z prevádzky	<u>419 421</u>	<u>-13 153 852</u>

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

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