

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**k výročnej správe zostavenej k 31. decembru 2017
v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení
zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon
o štatutárnom audite“)**

spoločnosti

Delia potraviny, s.r.o.

IČO: 44 155 981

**Švabinského 13
811 08 Bratislava**

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti Delia potraviny, s.r.o.

- I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti Delia potraviny, s.r.o. (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2017, uvedenú v Prílohe priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 25. mája 2017 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky*Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Delia potraviny, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Audítormi sme boli menovaní 19.9.2017. Audit účtovnej závierky k 31. decembru 2017 Spoločnosti bol vykonaný prvý krát a v rámci overovania počiatočných stavov sme zistili nesprávne vykázanie pôžičky vo výške 1.350.000 EUR na riadku Súvahy č. 86 Ostatné kapitálové fondy k 1.1.2017. Spoločnosť mala túto pôžičku vykázať na riadku Súvahy č. 110 Ostatné dlhodobé záväzky k 1.1.2017.

V súvislosti s nesprávne účtovanou pôžičkou spoločnosť nevykázala nákladové úroky z pôžičky vo výške 4.280,82 EUR počas účtovného obdobia končiaceho sa k 31.12.2015 a vo výške 110.993,15 EUR počas účtovného obdobia končiaceho sa k 31.12.2016. Spoločnosť celkovo do 31.12.2016 nevykázala nákladové úroky z pôžičky vo výške 115.273,97 EUR. V priebehu bežného účtovného obdobia bola táto skutočnosť predmetom opráv významných chýb minulých účtovných období ako je popísané v článku IV v bode 3 v poznámkach účtovnej závierky k 31.12.2016. Nakoľko počiatočné stavy účtov k 1.1.2017 ovplyvňujú účtovnú závierku k 31.12.2017 konštatujeme významné nesprávnosti v počiatočných stavoch k 1.1.2017 v rámci vykázania:

- počiatočných stavov pôžičky vo výške 1.350.000 EUR vykázanej na riadku Súvahy č. 86 Ostatné kapitálové fondy,
- výsledku hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení vykazaného na riadku Výkazu ziskov a strát č. 61 za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie vo výške 110.993,15 EUR
- neuhradenej straty minulých rokov vykázanej na riadku Súvahy č. 99 za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie vo výške 4.280,82 EUR.

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

závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na článok IV bod 1 poznámok účtovnej závierky, v ktorom sa opisuje skutočnosť, že Spoločnosť dosiahla v bežnom účtovnom období stratu vo výške 1.549.581 EUR a vykazuje k súvahovému dňu bežného účtovného obdobia záporné vlastné imanie vo výške 378.116 EUR. Spoločnosť získala formálne potvrdenie o finančnej podpore zo strany materskej spoločnosti na obdobie minimálne 12 mesiacov od vydania audítorskej správy. V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

Upozorňujeme na článok IV bod 2 poznámok účtovnej závierky, v ktorom sa opisuje porovnateľnosť údajov v účtovnej závierke a to, že Spoločnosť vykazuje na riadku Súvahy č. 86 Ostatné kapitálové fondy bežného účtovného obdobia prijaté prostriedky od spoločníka celkovo vo výške 2.589.186 EUR. Hodnota vykázaná na riadku Súvahy č. 86 Ostatné kapitálové fondy bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia vo výške 1.350.000 EUR predstavovala pôžičku, ktorá mala byť vykázaná na riadku Súvahy č. 110 Ostatné dlhodobé záväzky počas bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, ako je spomenuté v odseku Základ pre podmienený názor. V súvislosti s popisom porovnateľnosti údajov v účtovnej závierke náš názor nie je modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu

pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

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

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

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

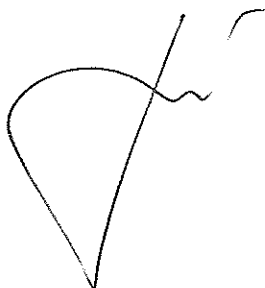
- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme dostali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, 18. júl 2018

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

Ing. Martin Šiagi
Zodpovedný audítor
Dekrét SKAU č. 871





Obsah

Úvod.....	3
1. Identifikačné údaje spoločnosti	5
2. Organizácia spoločnosti	6
2.1. Spoločníci.....	6
2.2. Štatutárny orgán	6
2.3. Informácie o konsolidovanom celku.....	6
3. Oblasti pôsobenia spoločnosti	7
3.1. Poslanie	7
3.2. Vízia a zámery spoločnosti	7
3.3. Postavenie na trhu.....	7
3.4. Štruktúra zamestnancov	8
3.5. Náklady na výskum a vývoj	8
3.6. Vplyv organizácie na životné prostredie	8
3.7. Organizačné zložky umiestnené v zahraničí	8
3.8. Nadobúdanie vlastných akcií, dočasných listov a obchodných podielov	9
4. Vývoj ekonomických ukazovateľov	9
4.1. Štruktúra majetku, záväzkov a vlastného imania.....	9
4.2. Štruktúra nákladov a výnosov	10
4.3. Vybrané finančné ukazovatele.....	12
5. Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia	14
6. Ostatné doplňujúce informácie.....	14
7. Výhľad na ďalšie obdobie	14
8. Prílohy	14

ÚVOD

Vážený obchodní partneri, spolupracovníci a zákazníci,

Delia potraviny, ako maloobchodná sieť potravín na Slovensku v roku 2017 zaznamenala dynamickú expanziu v rámci Bratislavy a jej okolia. Postupným rozrastaním našich prevádzok sa snažíme zlepšovať si naše postavenie na trhu.

Rovnako ako v predchádzajúcom období budú strategické ciele našej spoločnosti orientované na našich zákazníkov. Budeme naďalej pracovať na skracovaní vzdialenosti k našim zákazníkom a zároveň bude našou prioritou ponúkať širokú ponuku čerstvých potravín za prijateľnú cenu. V súčasnosti neustále pracujeme na redizajne našich starších prevádzok, aby sme ponúkli pre našich zákazníkov rodinnú atmosféru, ktorá bude spríjemňovať čas strávený pri nákupe v našich prevádzkach.

Víziou našej spoločnosti je udržanie si postavenia spoľahlivej, dôveryhodnej a žiadanej spoločnosti. Naša spoločnosť sa snaží o neustálu komunikáciu s našimi zákazníkmi a potencionálnymi dodávateľmi. Snažíme sa maximalizáciou výnosov a optimalizáciou nákladov dosiahnuť vytýčené ciele pre nasledujúce obdobie v kontexte vonkajšieho prostredia, ponúkaných príležitostí, možných rizík ako aj konkurencie. Dôsledne analyzujeme nákupné správanie našich zákazníkov, aby sme mohli flexibilne odpovedať sortimentovou ponukou pre širokú verejnosť.

Naším cieľom je stať sa významnou spoločnosťou na trhu maloobchodných predajní na Slovensku. Naďalej budeme zefektívňovať náš koncept a jednotlivé procesy, aby sme postupnou expanziou dosiahli blízkosť k našim zákazníkom a zároveň dokázali flexibilne reagovať na ich jednotlivé požiadavky.

Minulý rok bol teda opäť rokom výziev a zmien. Prijali sme ponúkané šance a prepracovali sme náhľad na seba samých. Vytvorili sme nový dizajn, optimalizovali naše služby a spojili sily s novými obchodnými partnermi, aby sme mohli dosiahnuť naše ciele.

Za všetkými prevádzkami a ponúkanými službami je naša vášeň a zaniehanie, ktoré nás posúvajú postupne ďalej, a preto by sme týmto chceli vyjadriť vďaku všetkým našim obchodným partnerom a spolupracovníkom, ktorí sú súčasťou nášho tímu, a vďaka ktorým Vám môžeme ponúkať vždy čerstvé a kvalitné potraviny za prijateľnú cenu.

Zároveň chceme poďakovať aj našim zákazníkom, ktorí nám v uplynulých rokoch dali príležitosť ukázať im kvalitu našich potravín a ponúkaných služieb. Veríme, že aj v budúcom roku budeme naďalej súčasťou Vašich nákupných zvykov.

Vedenie spoločnosti

1. IDENTIFIKAČNÉ ÚDAJE SPOLOČNOSTI

Názov spoločnosti:	Delia Potraviny, s.r.o (ďalej len „Delia potraviny“)
Zapísaná :	Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka číslo: 52459/B
Sídlo spoločnosti:	Švabinského 13 851 01 Bratislava – mestská časť Petržalka
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
IČO:	44 155 981
Dátum zápisu :	24. 05. 2008
Predmet činnosti:	Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu Reklamné a marketingové služby Poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu Výroba potravinárskych výrobkov Výroba nápojov Poskytovanie obslužných služieb pri kultúrnych a iných spoločenských podujatiach Predaj pyrotechnických výrobkov kategórie F2, kategórie F3, kategórie T1 a kategórie P1

2. ORGANIZÁCIA SPOLOČNOSTI

2.1. Spoločníci

Počas roka došlo k zmene štruktúry spoločníkov a Arca Capital Slovakia, a.s sa stala väčšinovým vlastníkom spoločnosti.

Štruktúra spoločníkov k 31.12.2017

Spoločník	% podiel
Arca Capital Slovakia, a.s.	80
Jozef Berko	20

Štruktúra spoločníkov k 29.6.2017

Spoločník	% podiel
Jozef Berko	20
Ing. Igor Janok	20
Setan s.r.o	60

2.2. Štatutárny orgán

Štatutárnym orgánom spoločnosti je v súčasnosti jeden konateľ.

Meno	Vznik funkcie
Jozef Berko	16.04.2014

Konanie menom spoločnosti:

Každý konateľ je oprávnený konať a podpisovať v mene spoločnosti samostatne a to tak, že k obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj podpis.

2.3. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť Delia potraviny sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Arca Capital Slovakia, a.s., Plynárenská 7/A, Bratislava – mestská časť Ružinov, Slovenská republika. Konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje spoločnosť Arca Capital Slovakia, a.s.. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

3. OBLASTI PÔSO BENIA SPOLOČNOSTI

3.1. Poslanie

Naším poslaním je ponúkať kvalitné a čerstvé potraviny pre našich zákazníkov v našich prevádzkach. Zároveň sa snažíme byť nablízku našim zákazníkom a spríjemniť im čas strávený pri nakupovaní. Príjemnú atmosféru v našich prevádzkach sa snažíme zabezpečiť vysokým štandardom, ktorý navodzuje spolu s osobným prístupom našich zamestnancov rodinnú atmosféru.

3.2. Vízia a zámery spoločnosti

Našou víziou je patriť z hľadiska počtu maloobchodných prevádzok na trhu k významnejším spoločnostiam. Naďalej chceme pokračovať v expanzii a rozvoji už existujúcich prevádzok.

Chceme si budovať zodpovedný prístup vo vzťahu k našim zákazníkom, dodávateľom a zamestnancom, nakoľko sme si vedomí ich dôležitosti pre našu maloobchodnú sieť.

Naším zámerom je vyhovieť v čo najväčšej miere našim zákazníkom, preto náš sortiment flexibilne prispôsobujeme potrebám klientely konkrétnej lokality našich prevádzok.

Snažíme sa čo najviac priblížiť potrebám a životnému štýlu našich zákazníkov. V našich prevádzkach budujeme kaviarne, v ktorých si zákazníci môžu počas trávenia voľného času využívať pripojenie na internet, či využívanie moderných technológií, napríklad na prevádzke Štúrova, kde zákazníci môžu využívať interaktívne stoly s veľkými zabudovanými displejmi, cez ktoré si zákazník priamo môže objednať produkty, zavolať obsluhu, či jednoducho surfovať na internete. Našou víziou je tiež rozšírenie sietí na čerpacích staniciach, kde sa priblížime našim zákazníkom a poskytneme im možnosť nákupu potravín popri starostlivosti o motorové vozidlo.

3.3. Postavenie na trhu

Naša spoločnosť je slovenskou maloobchodnou sieťou so zameraním na predaj čerstvých potravín. Naša sieť potravín je rozdelená do troch typov prevádzok: rezidenčné prevádzky, prevádzky nachádzajúce sa v biznis zónach a prevádzky umiestňované v centrách miest s vysokým denným počtom návštevníkov.

Prvý obchod sme otvorili v decembri 2015. K 31.12.2017 sme mali otvorených 26 prevádzok, z toho 1 supermarket.

Hlavnou výhodou našich prevádzok je blízkosť k našim zákazníkom, rýchly a pohodlný nákup so širokou ponukou potravín.

3.4. Štruktúra zamestnancov

V roku 2017 bolo plnenie zámerov a cieľov spoločnosti zabezpečené priemerným evidenčným počtom zamestnancov 125 osôb.

Evidenčný počet zamestnancov celkovo k 31.12.2017 predstavoval 126 zamestnancov. Z hľadiska veku sú zamestnanci zastúpení vo všetkých vekových kategóriách.

Tak ako v predchádzajúcich rokoch aj v roku 2017 jednou z priorít personálnej politiky bola starostlivosť o ľudské zdroje, rozvoj a skvalitňovanie zamestnaneckého potenciálu.

3.5. Náklady na výskum a vývoj

Spoločnosť Delia potraviny, s.r.o. nemala v oblasti výskumu a vývoja v roku 2017 žiadne náklady.

3.6. Vplyv organizácie na životné prostredie

Naša spoločnosť sa neustále snaží predchádzať znečisteniu životného prostredia. Všetky procesy na jednotlivých prevádzkach sú vykonávané v súlade s environmentálnou legislatívou. Súčasne sa snažíme o zvyšovanie environmentálneho povedomia zamestnancov.

3.7. Organizačné zložky umiestnené v zahraničí

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

3.8. Nadobúdanie vlastných akcií, dočasných listov a obchodných podielov

Počas roka 2017 spoločnosť nenadobudla

- vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a ani
- akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej spoločnosti

4. VÝVOJ EKONOMICKÝCH UKAZOVATEĽOV

4.1. Štruktúra majetku, záväzkov a vlastného imania

AKTÍVA	2017	2017 (%)	2016	2016 (%)
Dlhodobý nehmotný majetok	53 580	3,82%	3 146	0,33%
Dlhodobý hmotný majetok	1 348 231	96,18%	948 035	99,67%
Dlhodobý finančný majetok	0	0,00%	0	0,00%
Neobežný majetok spolu	1 401 811	65,13%	951 181	64,36%
Zásoby	350 825	48,78%	256 960	50,29%
Dlhodobé pohľadávky	102 671	14,28%	64 187	12,56%
Krátkodobé pohľadávky	119 963	16,68%	122 438	23,96%
Finančné účty	145 681	20,26%	67 370	13,19%
Obežný majetok	719 140	33,41%	510 955	34,57%
Časové rozlíšenie	31 389	1,46%	15 885	1,07%
Aktíva spolu	2 152 340	100,00%	1 478 021	100,00%

PASÍVA	2017	2017 (%)	2016	2016 (%)
Základné imanie	6 640	-1,76%	6 640	13,80%
Kapitálové fondy a oceňovacie rozdiely z precenenia	2 589 186	-684,76%	1 350 000	2804,90%
Fondy zo zisku	664	-0,18%	664	1,38%
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-1 425 025	376,88%	-110 471	-229,53%
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-1 549 581	409,82%	-1 198 703	-2490,55%
Vlastné imanie	-378 116	-17,82%	48 130	3,38%
Rezervy	93 634	2,53%	56 243	0,08%
Dlhodobé záväzky	754 405	30,17%	295 375	21,49%
Krátkodobé záväzky	1 429 891	57,19%	1 078 153	78,43%
Bankové úvery a výpomoci	252 526	10,10%	0	0,00%
Záväzky spolu	2 530 456	117,82%	1 429 771	96,61%
Časové rozlíšenie	0	0,00%	120	0,01%
Pasíva spolu	2 152 340	100,00%	1 478 021	100,00%

Spoločnosť ku dňu 31.12.2017 evidovala na majetkových účtoch dlhodobý majetok v obstarávacej hodnote 1 645 401 EUR, z toho nehmotný majetok predstavuje výšku 58 557 EUR, hmotný majetok predstavuje výšku 1 586 844 EUR.

K odpisovanému dlhodobému majetku tvorila spoločnosť oprávky formou odpisov. Zostatková cena dlhodobého majetku ku dňu 31.12.2017 predstavovala hodnotu 1 401 811 EUR.

Obežný majetok k 31.12.2017 je v brutto hodnote 758 925 EUR a oproti minulému účtovnému obdobiu stúpol o 247 970 EUR. Najväčšiu zložku obežného majetku predstavujú zásoby vo výške 378 236 EUR a pohľadávky v celkovej výške 235 008 EUR.

Stav opravných položiek vytvorených k obežnému majetku bol vo výške 39 785 EUR z toho opravné položky k zásobám predstavujú sumu 27 411 EUR a ku krátkodobým pohľadávkam v sume 12 374 EUR.

Netto hodnota obežného majetku predstavuje rozdiel medzi celkovou brutto hodnotou obežného majetku a sumou opravných položiek, teda hodnotu 719 140 EUR. Oproti minulému účtovnému obdobiu sa zvýšila netto hodnota obežného majetku o 208 185 EUR teda o 41 %.

Celkové záväzky spoločnosti k 31.12.2017 boli vo výške 2 530 456 EUR. Najpodstatnejšiu časť záväzkov tvorili krátkodobé záväzky vo výške 1 429 891 EUR, ktoré oproti minulému roku narástli o 351 738 EUR teda o 33 %.

4.2. Štruktúra nákladov a výnosov

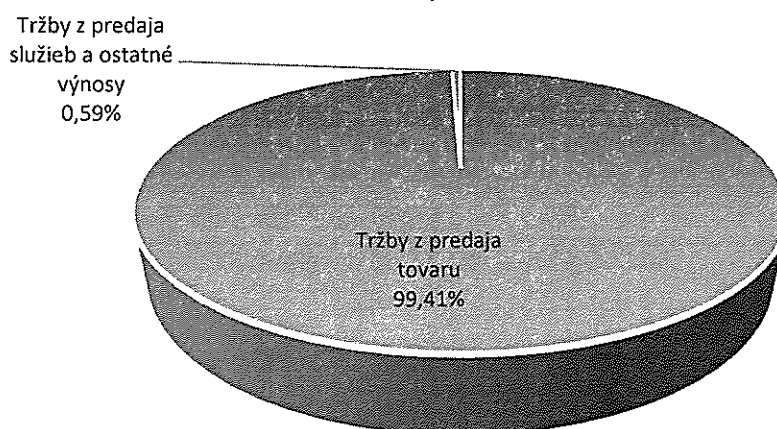
Na účtoch nákladov a výnosov sa v priebehu roka 2017 účtovali všetky náklady a výnosy, ktoré s daným účtovným obdobím časovo a vecne súviseli.

Porovnávanie nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia s predchádzajúcim obdobím:

Položka	2017	2016	2017-2016	2017-2016/2016
Výnosy celkom	8 008 844	3 714 066	4 294 778	115,64%
Náklady celkom	9 555 545	4 909 888	4 645 657	94,62%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-1 546 701	-1 195 822	-350 879,00	29%
daň splatná	2 880	2 881	-1	-0,03%
daň odložená	0	0	0	0,00%
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-1 549 581	-1 198 703	-350 878	29%

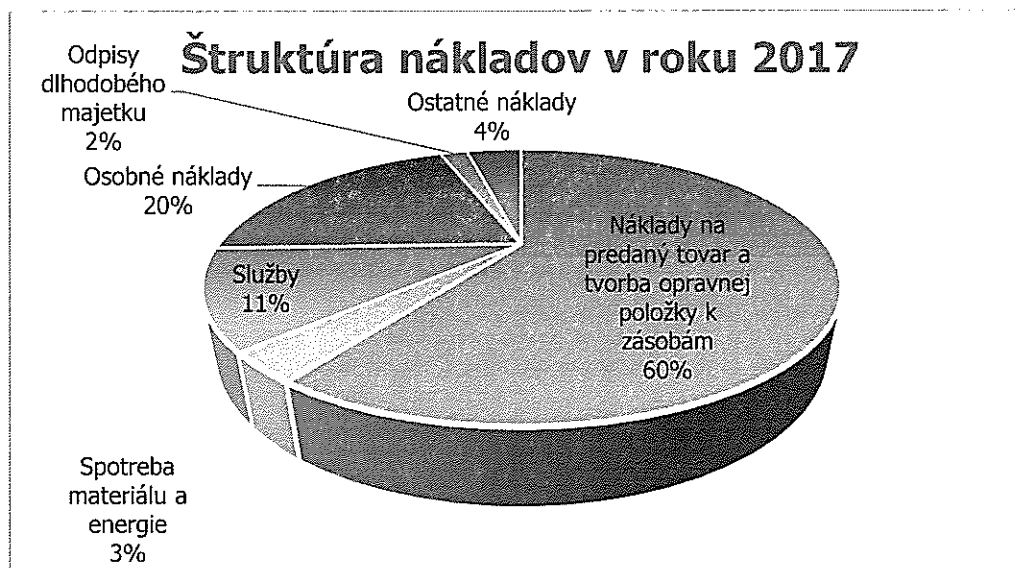
Štruktúra výnosov za rok 2017 je uvedená v nasledujúcom grafe:

Štruktúra výnosov v roku 2017



Na celkových výnosoch sa v najväčšej miere podieľali výnosy z predaja tovaru, čomu zodpovedá aj charakter činnosti spoločnosti. Tie predstavujú výšku 7 961 937 EUR.

Štruktúra celkových nákladov spoločnosti k 31.12. 2017 je znázornená v nasledujúcom grafe:



4.3. Vybrané finančné ukazovatele

Rentabilita	2 017	2016
Rentabilita tržieb	-19,46%	-32,44%
Rentabilita vlastného kapitálu	409,82%	-2490,55%
Rentabilita celkového kapitálu z EBIT	-65,75%	-80,80%

Rentabilita tržieb dosahuje záporné hodnoty z titulu záporného výsledku hospodárenia v roku 2017.

Likvidita	2 017	2016
Pohotová likvidita	0,10	0,06
Bežná likvidita	0,19	0,18
Celková likvidita	0,43	0,41

Ukazovateľ okamžitej likvidity vyjadruje schopnosť spoločnosti hradiť krátkodobé záväzky. Pokrytie krátkodobých záväzkov peňažnými prostriedkami a pohľadávkami vyjadruje ukazovateľ bežnej likvidity a ukazovateľ celkovej likvidity vyjadruje pokrytie krátkodobých záväzkov obežnými aktívami.

Zadlženosť	2017	2016
Celková zadlženosť	117,57%	96,74%
Finančná páka	-569,23%	3070,89%
Úrokové krytie	-1075,97%	-76752,31%

Ukazovateľ celkovej zadlženosti vyjadruje štruktúru pasív spoločnosti. Štruktúra pasív spoločnosti v roku 2017 vyjadruje, že krytie celkového majetku cudzími zdrojmi je na úrovni 117,57 %.

Ukazovateľ finančná páka vypovedá o štruktúre finančných zdrojov podniku. Jeho pokles bol spôsobený poklesom vlastného imania.

Ukazovateľ úrokové krytie vyjadruje koľkokrát prevyšuje zisk zaplatené úroky.

Aktivita	2017	2016
Doba obratu záväzkov z obchodného styku	53	95
Doba obratu pohľadávok z obchodného styku	5	9

Doba obratu záväzkov z obchodného styku oproti minulému roku klesla o 42 dní. Doba obratu pohľadávok z obchodného styku klesla o 4 dni. Doba obratu pohľadávok z obchodného styku je z pohľadu hlavnej činnosti spoločnosti pozitívna nakoľko spoločnosť vo väčšine prípadov inkasuje priamo pri predaji tržby z predaja tovaru.

Spoločnosť sa aj počas roku 2017 nachádzala v počiatočnej fáze svojho fungovania, čo je zrejmé aj z vyššie spomenutých finančných ukazovateľov. Spoločnosť svoju hlavnú činnosť v oblasti maloobchodného predaja začala až v roku 2016 a neustále rozširuje portfólio svojich predajní a neustále sa snaží nájsť štruktúru predávaného sortimentu na maximálne uspokojenie potrieb svojich zákazníkov. Toto si vyžaduje značné vstupné investície, čo je zrejmé tiež z ukazovateľov zadlženosti. Spoločnosť očakáva, že po dosiahnutí optimálnej prevádzkovej aktivity, portfólia predajní a sortimentu, ziskovosť a rentabilita sa budú medziročne významne zlepšovať, čo bude viesť k zlepšeniu ukazovateľov likvidity, k zlepšeniu ukazovateľa doby obratu záväzkov a tiež k znižovaniu zadlženosti spoločnosti.

O tom, že sa spoločnosti medziročne tento proces darí realizovať svedčia zlepšujúce sa ukazovatele rentability, likvidity i doby obratu záväzkov. Celková zadlženosť stúpa keďže, ako už bolo spomenuté, spoločnosť neustále rozširuje portfólio predajní a maloobchodných konceptov predaja, čo si vyžaduje významné investície.

Celkovo, preto aj vďaka pochopeniu medziročného vývoja finančných ukazovateľov hodnotíme medziročný vývoj spoločnosti ako pozitívny a zodpovedajúci začiatkovej fáze svojho rozvoja.

5. NÁVRH NA ROZDELENIE VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA

O rozdelení výsledku hospodárenia za rok 2017 rozhodne v priebehu roka 2018 valné zhromaždenie.

6. OSTATNÉ DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE

Po skončení účtovného obdobia nenastali žiadne významné udalosti.

Spoločnosť nemá povinnosť poskytovať informácie o údajoch vyžadovaných podľa osobitných predpisov.

Spoločnosť je každoročne vystavená bežným obchodným a prevádzkovým rizikám a neistotám a v roku 2017 nebola vystavená žiadnym významným rizikám a neistotám. Významné riziká a neistoty, ktorým je spoločnosť vystavená majú výlučne legislatívny charakter.

7. VÝHLAD NA ĎALŠIE OBDOBIE

Spoločnosť plánuje v roku 2018 otvoriť ďalšie nové prevádzky v Bratislave. Zároveň máme v pláne otvoriť prvú samostatnú kaviareň pod našou značkou. Radi by sme rozšírili naše predajne aj v rámci čerpacích staníc a pracujeme aj na expanzii do Českej republiky, kde v priebehu roka 2018 plánujeme formou franchisingu otvoriť prvé predajne Delia potraviny v Prahe. V neposlednom rade pracujeme na zlepšení elektronického obchodu (e-shop) našich potravín.

8. PRÍLOHY

Správa audítora k 31.12.2017

Účtovná závierka k 31.12.2017

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**k účtovnej závierke
zostavenej k 31. decembru 2017**

spoločnosti

Delia potraviny, s.r.o.

IČO: 44 155 981

**Švabinského 13
811 08 Bratislava**

Správa nezávislého audítora k účtovnej závierke pre spoločníkov a štatutárnemu orgánu spoločnosti Delia potraviny, s.r.o.**Správa z auditu účtovnej závierky***Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Delia potraviny, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Audítormi sme boli menovaní 19.9.2017. Audit účtovnej závierky k 31. decembru 2017 Spoločnosti bol vykonaný prvý krát a v rámci overovania počiatočných stavov sme zistili nesprávne vykázanie pôžičky vo výške 1.350.000 EUR na riadku Súvahy č. 86 Ostatné kapitálové fondy k 1.1.2017. Spoločnosť mala túto pôžičku vykázať na riadku Súvahy č. 110 Ostatné dlhodobé záväzky k 1.1.2017.

V súvislosti s nesprávne účtovanou pôžičkou spoločnosť nevykázala nákladové úroky z pôžičky vo výške 4.280,82 EUR počas účtovného obdobia končiaceho sa k 31.12.2015 a vo výške 110.993,15 EUR počas účtovného obdobia končiaceho sa k 31.12.2016. Spoločnosť celkovo do 31.12.2016 nevykázala nákladové úroky z pôžičky vo výške 115.273,97 EUR. V priebehu bežného účtovného obdobia bola táto skutočnosť predmetom opráv významných chýb minulých účtovných období ako je popísané v článku IV v bode 3 v poznámkach účtovnej závierky k 31.12.2016. Nakoľko počiatočné stavy účtov k 1.1.2017 ovplyvňujú účtovnú závierku k 31.12.2017 konštatujeme významné nesprávnosti v počiatočných stavoch k 1.1.2017 v rámci vykázania:

- počiatočných stavov pôžičky vo výške 1.350.000 EUR vykázanej na riadku Súvahy č. 86 Ostatné kapitálové fondy,
- výsledku hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení vykazaného na riadku Výkazu ziskov a strát č. 61 za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie vo výške 110.993,15 EUR
- neuhradenej straty minulých rokov vykázanej na riadku Súvahy č. 99 za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie vo výške 4.280,82 EUR.

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

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na článok IV bod 1 poznámok účtovnej závierky, v ktorom sa opisuje skutočnosť, že Spoločnosť dosiahla v bežnom účtovnom období stratu vo výške 1.549.581 EUR a vykazuje k súvahovému dňu bežného účtovného obdobia záporné vlastné imanie vo výške 378.116 EUR. Spoločnosť získala formálne potvrdenie o finančnej podpore zo strany materskej spoločnosti na obdobie minimálne 12 mesiacov od vydania audítorskej správy. V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

Upozorňujeme na článok IV bod 2 poznámok účtovnej závierky, v ktorom sa opisuje porovnateľnosť údajov v účtovnej závierke a to, že Spoločnosť vykazuje na riadku Súvahy č. 86 Ostatné kapitálové fondy bežného účtovného obdobia prijaté prostriedky od spoločníka celkovo vo výške 2.589.186 EUR. Hodnota vykázaná na riadku Súvahy č. 86 Ostatné kapitálové fondy bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia vo výške 1.350.000 EUR predstavovala pôžičku, ktorá mala byť vykázaná na riadku Súvahy č. 110 Ostatné dlhodobé záväzky počas bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia, ako je spomenuté v odseku Základ pre podmienený názor. V súvislosti s popisom porovnateľnosti údajov v účtovnej závierke náš názor nie je modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

naš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

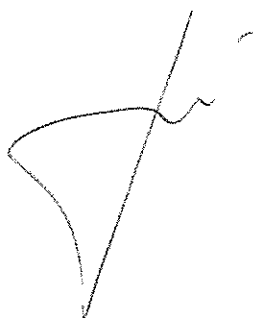
- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava, 25. mája 2018

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

Ing. Martin Šiagi
Zodpovedný audítor
Dekrét SKAU č. 871



Úč POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 31.12.2017

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć Đ Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac Rok
2022632018	X riadna	X malá	Za obdobie od 01 2017
IČO	mimoriadna	veľká	do 12 2017
44155981	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 01 2016
SK NACE			do 12 2016
47.11.0			

Priložené súčasti účtovnej závierky

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

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

Delia potraviny, s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

Švabinského

Číslo

13

PSČ

Obec

85101 Bratislava

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Okresný súd Bratislava I, oddiel Sro,
vložka 52459/B

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

25.05.2018

Schválená dňa:

. . 20

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky
alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo
podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



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



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



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (086A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	7 5 8 9 2 5	7 1 9 1 4 0	
			3 9 7 8 5		5 1 0 9 5 5
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	3 7 8 2 3 6	3 5 0 8 2 5	
			2 7 4 1 1		2 5 6 9 6 0
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35			
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37			
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	3 7 8 2 3 6	3 5 0 8 2 5	
			2 7 4 1 1		2 5 6 9 6 0
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	1 0 2 6 7 1	1 0 2 6 7 1	
					6 4 1 8 7
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			
					9 5 0



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



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



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

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	2 1 5 2 3 4 0	1 4 7 8 0 2 1
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	- 3 7 8 1 1 6	4 8 1 3 0
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	6 6 4 0	6 6 4 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	6 6 4 0	6 6 4 0
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	2 5 8 9 1 8 6	1 3 5 0 0 0 0
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	6 6 4	6 6 4
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	6 6 4	6 6 4
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		



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



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



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	7 9 6 3 5 8 0	3 7 1 4 0 6 6
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	8 0 0 8 8 4 4	3 7 1 4 0 5 2
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	7 9 6 1 9 3 7	3 6 6 8 8 0 1
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	1 6 4 3	2 6 2 8 2
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	2 4 0 0	
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	4 2 8 6 4	1 8 9 6 9
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	9 3 7 1 6 2 5	4 8 7 6 5 4 1
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	5 6 7 6 9 4 7	2 8 5 2 5 1 4
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	3 2 0 3 4 5	2 4 1 8 3 4
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	2 7 4 1 1	
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	1 0 9 5 9 5 2	6 5 0 9 5 0
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	1 8 9 6 7 5 1	1 0 0 5 6 5 8
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 3 5 4 3 5 9	7 2 1 6 8 2
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	4 6 5 7 1 6	2 4 9 4 3 5
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	7 6 6 7 6	3 4 5 4 1
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	2 9 4 0 4	1 7 1 6 6
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 7 7 7 0 8	7 6 3 8 6
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 7 7 7 0 8	7 6 3 8 6
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	2 4 0 0	
I	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	1 2 3 7 4	
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	1 3 2 3 3 3	3 2 0 3 3
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	- 1 3 6 2 7 8 1	- 1 1 6 2 4 8 9



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



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 1 8 3 9 2 0	- 3 3 3 3 3
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	- 1 5 4 6 7 0 1	- 1 1 9 5 8 2 2
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	2 8 8 0	2 8 8 1
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	2 8 8 0	2 8 8 1
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59		
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	- 1 5 4 9 5 8 1	- 1 1 9 8 7 0 3

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky

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

Obchodné meno:	Delia potraviny, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“)
Sídlo:	85101 Bratislava, Švabinského 13
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 24.5.2008
Hlavný predmet podnikania:	Maloobchod v nešpecializovaných predajniach najmä s potravinami nápojmi a tabakom
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť Delia potraviny, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2017

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	2 152 338	1 478 021	Áno
Čistý obrat celkom	7 963 580	3 714 066	Áno
Počet zamestnancov	125	91	Áno

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – malá účtovná jednotka, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

2) Dátum schválenia účtovnej závierky:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2016 bola schválená Valným zhromaždením Spoločnosti 30.6.2017.

3) Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.decembru 2016 bola uložená do Registra účtovných závierok 30.6.2017

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. januáru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

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

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	125	91

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Členom orgánov Spoločnosti neboli v priebehu bežného účtovného obdobia poskytnuté žiadne záruky ani iné zabezpečenia, pôžičky ani iné finančné prostriedky alebo plnenia na súkromné účely.

Článok III – INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31.12.2017 je takáto:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základom imaní		Podiel na hlasovacích	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v%	právach v %	
Jozef Berko	1 328	20	20	0
Arca Capital Slovakia, a.s.	5 312	80	80	0
Spolu	<u>6 640</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>0</u>

Štruktúra spoločníkov k 29.6.2017 je takáto:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základom imaní		Podiel na hlasovacích	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v%	právach v %	
Jozef Berko	1 328	20	20	0
Ing. Igor Janok	1 328	20	20	0
Seťan s.r.o.	3 984	60	60	0
Spolu	<u>6 640</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>0</u>

Článok IV – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Going concern

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania Spoločnosti (going concern).

Spoločnosť analyzovala svoju finančnú situáciu v súvislosti s dosiahnutou stratou za aktuálne účtovné obdobie, záporným vlastným imanom a predpokladaným vývojom v ďalších rokoch. Na základe naplánovaného rozpočtu, Spoločnosť plánuje v budúcnosti dosahovať kladné výsledky hospodárenia ako aj kladný cash flow dostatočný na plnenie záväzkov s aktívnou podporou spoločníkov.

Spoločnosť taktiež obdržala tzv. support letter od materskej firmy ako potvrdenie o jej finančnej podpore Spoločnosti v blízkej budúcnosti.

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

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

2) Účtovné zásady a účtovné metódy, ocenenie majetku a záväzkov

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli Spoločnosťou konzistentne aplikované.

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

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

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

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

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

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

Cenné papiere a podiely

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

Zásoby

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

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

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

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

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

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.

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

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

Peňažné prostriedky a ceniny

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

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Charakteristika majetku	Odhad zníženia hodnoty majetku	Vytvorená opravná položka
Zásoby	27 411	27 411
Pohľadávky	12 374	12 374

Opravná položka zásobám zohľadňuje zníženú úžitkovú hodnotu zásob k 31.12.2017.

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

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

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

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané vyššie.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

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

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

Rezervy

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

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

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

Záväzky

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

Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neučtuje pri:

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

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči

ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

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

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

Spoločnosť k 31.12.2017 o odloženej daňovej pohľadávke z dôvodu opatrnosti neúčtovala.

Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

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

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

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

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

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 Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

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

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

Výnosy

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

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

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

Porovnateľné údaje

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

Spoločnosť v roku 2016 nesprávne vykázala pôžičku vo výške 1.350.000,00 EUR na riadku Súvahy 86 Ostatné kapitálové fondy. Podľa správnosti mala vykázať túto pôžičku vo výške 1.350.000,00 EUR na riadku Súvahy 110 Ostatné dlhodobé záväzky.

Spoločnosť vykazuje prijaté prostriedky od spoločníka Arca Capital Slovakia, a.s. ako Ostatné kapitálové fondy na základe rozhodnutia spoločníka Arca Capital Slovakia, a.s. o vklade majetkových hodnôt do ostatných kapitálových fondov spoločnosti zo dňa 30.6.2017. Celkový vklad v roku 2017 bol vo výške 2.589.186,19 EUR.

Oprava chýb minulých období

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

3) Oprava významných chýb minulých účtovných období

V roku 2017 Spoločnosť účtovala o oprave významných chýb minulých období vo výške 115 273,97 EUR (úroky z prijatej pôžičky za predchádzajúce obdobie).

Článok V – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1) Goodwill / záporný goodwill**

Nemá náplň

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

Nemá náplň

3) Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1 429 889	1 078 153
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov	754 405	295 375
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

Za bezprostredne predchádzajúce obdobie Spoločnosť zostatky na účtoch 474 a 479 vykázala na riadkoch Súvahy č. 110 a č. 115 ako dlhodobé. Krátkodobá časť účtov 474 a 479 nebola vykázaná na riadku Súvahy č. 135. V roku 2017 tieto záväzky boli rozdelené podľa zostatkovej doby splatnosti.

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2017	Suma istiny v EUR k 31.12.2016
kontokorentný úver	EUR	3,5%+1M Euribor		252 526	0
Krátkodobé úvery spolu				252 526	0
Dlhodobé úvery spolu				0	0
Spolu				252 526	0

Štruktúra pôžičiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2017	Suma istiny v EUR k 31.12.2016
Dlhodobé pôžičky					
Pôžička		10	31.12.2019	686 247	215 000
Dlhodobé pôžičky spolu				0	0
Krátkodobé pôžičky					
Krátkodobé pôžičky spolu				0	0
Krátkodobé finančné výpomoci					
Krátkodobé finančné výpomoci spolu				0	0
Spolu				0	0

4) Informácie o vlastných akciách

Nemá náplň

5) Informácie o výnosoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Nemá náplň

Článok VI – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť neevídzuje žiadne podmienené záväzky, podmienený majetok, ani žiadne ďalšie finančné povinnosti, ktoré sa neuvádzajú v účtovných výkazoch. Spoločnosť nemá žiadne skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch.

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. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

Ostatné finančné povinnosti

Nie sú.

Najatý majetok:

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

Prenajatý majetok

Nemá náplň.

Článok VII – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2017 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva