

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2018

I. Informácie o účtovnej jednotke

a) Identifikácia účtovnej jednotky

Obchodné meno účtovnej jednotky	Pannon Food Slovakia s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky	Esterházyovcov 32/3192, 92401 Galanta
Dátum založenia účtovnej jednotky	19.02.2004
Dátum vzniku účtovnej jednotky	07.04.2004

b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky

- nákup a predaj potravinárskeho tovaru (veľkoobchod)
- skladovanie tovaru
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu

c) Počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0,3	33
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	0	35
počet vedúcich zamestnancov	0	3

d) Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky - účtovná jednotka predkladá riadnu účtovnú závierku za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

f) Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Valným zhromaždením dňa 30.11.2018.

II. Informácie o prijatých postupoch

a) Účtovná jednotka spracovala a predkladá riadnu účtovnú závierku s predpokladom nepretržitého pokračovania jej činnosti.

Od 1.1.2015 je účtovná jednotka povinná sa zaradiť podľa veľkostných kritérií do jednej z troch kategórií. Podľa týchto kritérií sa účtovná jednotka považuje za veľkú účtovnú jednotku a má povinnosť zostavovať Prehľad peňažných tokov.

b) Účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované konzistentne v rámci platného zákona o účtovníctve. V bežnom účtovnom období nenastali oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu žiadne zmeny v používaní účtovných metód a účtovných zásad.

c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

- dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou bol oceňovaný obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním,
- dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou bol oceňovaný obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (dopravné),

3. zásoby obstarané kúpou boli oceňované obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním .

Náklady súvisiace s obstaraním zásob sa pri prijíme rozpočítavali s cenou obstarania na technickú jednotku obstaranej zásoby.

Pri vyskladnení zásob sa používal vážený aritmetický priemer z obstarávacích cien, aktualizovaný po každom prijíme.

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa postupov účtovania spôsobom A.

4. pohľadávky boli pri ich vzniku oceňované menovitou hodnotou a pri obstaraní postúpením obstarávacou cenou,

5. krátkodobý finančný majetok – peňažné prostriedky a ceniny boli oceňované menovitou hodnotou,

6. časové rozlíšenie na strane aktív súvahy bolo oceňované očakávanou menovitou hodnotou a vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,

7. záväzky, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov boli pri vzniku oceňované menovitou hodnotou a pri prevzatí obstarávacou cenou,

8. časové rozlíšenie na strane pasív súvahy bolo oceňované očakávanou menovitou hodnotou a vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,

9. majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci bol oceňovaný obstarávacou cenou vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady a vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním,

10. splatná daň z príjmov – bola určená podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sadzbou 21% z upraveného hospodárskeho výsledku pred zdanením o pripočítateľné a odpočítateľné položky, odložená daň z príjmov – bola účtovaná pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %

d) Cudzia mena - majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú.

e) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

- Rezervy - účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Účtovná jednotka vytvorila rezervu na prebiehajúci súdny spor. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
- Opravné položky - účtovná jednotka tvorila k pohľadávkam u ktorých je riziko, že nebudú zaplatené.
- Odpisový plán

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku vychádzajú z požiadavky zákona o účtovníctve a sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania. Účtovné odpisy a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.

Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 2400 Eur a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok bol odpisovaný priamo do nákladov na účet 518

Odpisy dlhodobého hmotného majetku vychádzajú z metód používaných pri stanovovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú. V prvom roku odpisovania sa uplatnila len pomerná časť daňových nákladov podľa počtu mesiacov od jeho zaradenia.

Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 1700 EUR a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok bol odpisovaný priamo do nákladov na účet 501 a sleduje sa v operatívnej evidencii.

Druh dlhodobého majetku	Odpisová metóda	Doba odpisovania	Odpisová sadzba v %
Software	Rovnomerná	4 a 5 rokov	20- 25
Licenčné práva	Časová	Počas platnosti práv	
Budovy, haly a stavby	Rovnomerná	20 rokov	5
Drobné stavby	Rovnomerná	12 rokov	8,33
Zariadenia a technológie	Rovnomerná	6 rokov	16,67
Dopravné prostriedky	Rovnomerná	4 roky	25
Stroje a prístroje	Rovnomerná	4 a 6 rokov	25 a 16,66
Inventár	Rovnomerná	6 a 12 rokov	16,67 a 8,33

f) Oprava chýb minulých období

Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období účtovala o oprave chyby minulých období z dôvodu zahrnutia nižších nákladov do výsledku hospodárenia predchádzajúcich účtovných období. V dôsledku opravy došlo k zníženiu nerozdeleného zisku minulých rokov o 12 880,95 EUR. Vykonanie opravy nezakladá účtovnej jednotke povinnosť podať dodatočné daňové priznanie k dani z príjmu.

III. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňujú položky súvahy

a) prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Softvér	Oceniťel'né práva	Spolu	Softvér	Oceniťel'né práva	Spolu
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia	38 989	96 000	134 989	25 469	96 000	121 469
Prírastky	0	45 000	45 000	13 520	0	13 520
Úbytky	0	96 000	96 000	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	38 989	45 000	83 989	38 989	96 000	134 989
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	25 216	93 273	118 489	23 997	56 114	80 111
Prírastky	3 338	17 045	20 383	1 219	37 159	38 378
Úbytky	0	96 000	96 000	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	28 554	14 318	42 872	25 216	93 273	118 489
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	13 773	2 727	16 500	1 472	39 886	41 358
Stav na konci účtovného obdobia	10 435	30 682	41 117	13 773	2 727	16 500

b) prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie					
	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky	Spolu
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 905 305	764 663				2 669 968
Prírastky	0	0				
Úbytky	1 905 305	745 866				2 651 171
Presuny	0	0				
Stav na konci účtovného obdobia	0	18 797				18 797
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	854 367	700 244				1 554 611
Prírastky	1 050 938	64 418				1 115 356
Úbytky	1 905 305	745 865				2 651 170
Stav na konci účtovného obdobia	0	18 797				18 797
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 050 938	64 419				1 115 357
Stav na konci účtovného obdobia	0	0				0

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie					
	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky	Spolu
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 901 995	940 337				2 842 332
Prírastky	3 310					3 310
Úbytky		175 674				175 674
Presuny						
Stav na konci účtovného obdobia	1 905 305	764 663				2 669 968
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	758 566	807 372				1 565 938
Prírastky	95 801	68 546				164 347
Úbytky		175 674				175 674
Stav na konci účtovného obdobia	854 367	700 244				1 554 611
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 143 429	132 965				1 276 394
Stav na konci účtovného obdobia	1 050 938	64 419				1 115 357

c) tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav na konci účtovného obdobia
			zánik opodstatnenosti	vyraďenie z účtovníctva	
Pohľadávky z obchodného styku	9 646	1 158	0	0	10 804
Celkom	9 646	1 158	0	0	10 804

Opravné položky boli tvorené k rizikovým pohľadávkam po lehote splatnosti viac ako 360 dní.

d) hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	71 522	26 674	98 196
Pohľadávky voči spoločníkom	0		0
Daňové pohľadávky a dotácie	395		395
Iné pohľadávky	46 222		46 222
Krátkodobé pohľadávky spolu	118 139	26 674	144 813

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	26 674	322 008
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	118 139	2 704 829
Krátkodobé pohľadávky spolu	144 813	3 026 837

Pozn. Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v brutto výške bez odloženej daňovej pohľadávky. Informácie o odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v časti III. písm. e).

e) odložená daňová pohľadávka

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-1 028	644
Odpočítateľné	-1 032	-960
Zdaniteľné	4	1 604
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-16	-58 410
Odpočítateľné	-16	-58 410
Zdaniteľné		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	220	12 468
Uplatnená odložená daňová pohľadávka (zníženie nákladov)	-12 248	2 335
Odložený daňový záväzok	1	337
Zmena odloženého daňového záväzku (ako náklad)	-336	-91

Účtovná jednotka využila možnosť vykázania odloženej daňovej pohľadávky a záväzku voči jednému daňovému úradu vo výslednej výške, t.j. zápočtom daňovej pohľadávky a záväzku. Výsledkom zápočtu je odložená daňová pohľadávka vo výške 219 EUR vykázaná na strane aktív (r. 052 súvahy).

f) významné zložky krátkodobého finančního majetku

Název položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	42 619	9 774
Bežné bankové účty	130 342	187 989
Spolu	172 961	197 763

g) významné položky časového rozlišení nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlišení	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	2 182	20 912
Poistné	700	5 239
PC služby	41	5 855
Ostatné služby	1 441	9 818

h) vlastné imanie

1. základné imanie predstavujú peňažné vklady spoločníkov

Text	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Menovitá hodnota základného imania	16 598	16 598
- z toho: splatené	16 598	16 598

2. rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Název položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	57 693
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	57 693
Spolu	57 693

3. návrh rozdelenia zisku bežného účtovného

Zisk bežného účtovného obdobia vo výške 57 693 EUR navrhuje účtovná jednotka previesť na účet nerozdeleného zisku minulých období.

i) jednotlivé druhy rezerv

Názov položky	Bežné účtovné obdobie					Predpoklad. rok použitia rezervy
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia	
Krátkodobé rezervy, z toho:	28 722	372 000	28 722		372 000	
Nevyčerpané dovolenky a poistné	24 322		24 322		0	
Audit a súdny spor	4 400	372 000	4 400		372 000	2019

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie					Predpoklad. rok použitia rezervy
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia	
Krátkodobé rezervy, z toho:	22 609	28 722	22 609		28 722	
Nevyčerpané dovolenky a poistné	18 209	24 322	18 209		24 322	2018
Audit účtovnej závierky	4 400	4 400	4 400		4 400	2018

j) výška záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Záväzky spolu
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku	5 858	2 492	8 350
Nevyfakturované dodávky	955		955
Záväzky voči zamestnancom	0		0
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	0		0
Daňové záväzky a dotácie	24 019		24 019
Ostatné záväzky	1 154		1 154
Krátkodobé záväzky spolu	31 986	2 492	34 478

k) štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	0	1 094
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	1 094
Krátkodobé záväzky spolu	34 478	2 272 720
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	31 986	1 963 221
Záväzky po lehote splatnosti	2 492	309 499

Pozn. Záväzky sú uvedené bez záväzkov zo sociálneho fondu (časť III. písm. k).

l) záväzky zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	10 028	8 750
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	26	2 211
Tvorba sociálneho fondu spolu	26	2 211
Čerpanie sociálneho fondu	10 054	933
Konečný zostatok sociálneho fondu	0	10 028

m) bankové úvery

Účtovná jednotka nemá bankové úvery.

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Suma istiny za bežné účtovné obdobie	Suma istiny za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zmluva o kontokorentnom úvere z 20.6.2012 bola ukončená	EUR		0	1 882 860

n) pôžičky a finančné výpomoci

Účtovná jednotka nemá žiadne pôžičky a finančné výpomoci

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Suma istiny za bežné účtovné obdobie	Suma istiny za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	EUR	0 p.a.	0	0

o) majetok prenajatý formou finančného prenájmu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do 1 roka vrátane	od 1 roka do 5 rokov vrátane	viac ako 5 rokov	do 1 roka vrátane	od 1 roka do 5 rokov vrátane	viac ako 5 rokov
Istina	1 094	0	0	3 850	1 094	0
Finančný náklad	9	0	0	158	9	0
Spolu	1 103	0	0	4 008	1 103	0

p) Informácie o odloženej dani z príjmov

Vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-102 744	x	x	88 499	x	x
teoretická daň	x	-21 576	-21%	x	18 585	21,00%
Daňovo neuznané náklady	439 452	92 285		91 290	19 171	21,66%
Iné	-93 141	-19 559		-21 547	-4 525	-5,11%
Spolu	243 567	51 149		158 242	33 231	37,55%
Splatná daň z príjmov	x	51 149		x	33 231	37,55%
Odložená daň z príjmov	x	11 912		x	-2 425	-2,74%
Celková daň z príjmov	x	63 061		x	30 806	34,81%

IV. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňujú položky výkazu ziskov a strát

a) suma tržieb za vlastné výkony a tovar

Oblasť odbytu	Predaj tovaru		Predaj služieb - skladovanie		Predaj služieb - ostatné	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko	9 808 355	13 773 426	18 904	1 470	1 179	82 839
Zahraničie	1 831 554	2 015 562	0	0	400	54 191
Spolu	11 639 909	15 788 988	18 904	1 470	1 579	137 030

Hodnota celkových tržieb za tovar a služby predstavovala sumu 11 660 392 EUR (predchádzajúce účtovné obdobie 15 927 488 EUR).

b) významné položky ostatných výnosov z hospodárskej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	687 001	224 217
Refakturácia nákladov	31 727	18 118
Postúpenie pohľadávok	620 742	160 873
Náhrady z poisťovní	1 580	7 930
Inventúrny prebytok	6 071	15 159
Ostatné	26 881	22 137
Finančné výnosy, z toho:	12 472	5 218
Výnosové úroky	10 255	0
Kurzové zisky, z toho:	2 217	5 218
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1	528

c) suma čistého obratu podľa § 19 ods. 1 písm. a) druhého bodu zákona

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb	20 483	138 500
Tržby za tovar	11 639 909	15 788 988
Čistý obrat celkom	11 660 392	15 927 488

d) osobné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mzdové náklady	5 151	412 842
Sociálne poistenie	1 298	102 607
Zdravotné poistenie	326	37 828
Sociálne náklady	419	19 410
Osobné náklady celkom	7 194	572 687

e) významné položky nákladov za poskytnuté služby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 425 657	1 711 167
Preprava	301 300	484 486
Reklama a inzercia	36 940	383 158
Logistické služby	657 398	96 579
Opravy a údržba	39 926	98 413
Nájomné	26 347	119 528
Likvidácia odpadu	65 234	109 982
Ostatné služby	298 512	419 021

f) významné položky ostatných nákladov z hospodárskej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 046 073	237 358
Rezerva	372 000	12 612
Poistné	12 497	26 402
Manká a škody	10 152	23 192
Zmluvné pokuty	23 497	14 166
Postúpenie pohľadávok	620 742	160 873
Ostatné	7 185	113
Finančné náklady, z toho:	35 609	55 826
Úroky	22 698	46 227
Bankové poplatky	4 299	5 441
Kurzové straty	8 612	4 158

g) náklady na služby poskytnuté audítorom alebo auditorskou spoločnosťou

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	0	4 655

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach**a) opis a hodnota podmienených záväzkov**

Druh podmieneného záväzku	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	celkom	spriaznené osoby	celkom	spriaznené osoby
Z ručenia	0	0	2 000 000	2 000 000

b) Účtovná jednotka nemá žiaden podmienený majetok a ani iné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú vo výkazoch. 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. Judikatúra SD EÚ, ktorý podáva výklad práva EÚ v oblasti harmonizovaných daní sa tiež postupne vyvíja, čo má následne vplyv aj na vývoj judikatúry slovenských súdov.

c) Účtovná jednotka neviduje žiadne významné skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch.

VI. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nenastali žiadne významné udalosti.

VII. Transakcie so spriaznenými osobami

Počas účtovného obdobia účtovná jednotka uskutočnila nasledovné transakcie so spriaznenými osobami (SO):

Zoznam transakcií	Skupina SO	Suma transakcie a zostatky za bežné účtovné obdobie			
		Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Záväzky
Predaj a kúpa zásob	03	5 676 051	766 607	19 858	-
Predaj a kúpa majetku	03	1 034 200	-	-	-
Predaj a kúpa služieb	03	1 179	658 398	-	2 066
Poskytnuté a prijaté pôžičky	03	-	-	-	-
	03	-	-	-	-
	03	-	-	-	-
Postúpenie pohľadávok	03	-	-	-	-
Úhrada záväzkov v mene spriaznenej osoby	03	-	-	-	-
Spolu		6 711 430	1 425 005	19 858	2 066

Legenda: 01 - subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv alebo spoločný rozhodujúci vplyv
02 - kľúčový manažment účtovnej jednoty
03 - ostatné spriaznené osoby

O obchodoch so spriaznenými osobami rozhoduje vedenie účtovnej jednotky. V priebehu účtovného obdobia nedošlo k žiadnemu odpisu pohľadávok ani k odpusteniu záväzkov. K pohľadávkam voči spriazneným osobám účtovná jednotka netvorila opravné položky.

VIII. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu

Suma pôžičiek poskytnutých členom štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:

Suma poskytnutých pôžičiek	Suma splatených pôžičiek	Suma odpustených pôžičiek	Suma odpísaných pôžičiek	Zostatok pôžičiek	Úroková sadzba
0	0	0	0	0	-

V bežnom ani bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neboli členom štatutárnych orgánov priznané žiadne odmeny z dôvodu výkonu ich funkcie, taktiež im neboli poskytnuté žiadne záruky alebo iné zabezpečenia, prípadne finančné prostriedky použité na súkromné účely.

IX. Prehľad o pohybe vlastného imania

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	16 598				16 598
Rezervný fond zo zisku	1 660				1 660
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 453 313	57 693	1 324 631		186 375
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	57 693	-165 805		-57 693	-165 805
Celkom	1 529 264	-108 112	1 324 631	-57 693	38 828

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	16 598				16 598
Rezervný fond zo zisku	1 660				1 660
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 667 657		355 907	141 563	1 453 313
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	141 563	57 693		-141 563	57 693
Celkom	1 827 478	57 693	355 907	0	1 529 264

X. Prehľad peňažných tokov

Účtovná jednotka použila pri zostavení prehľadu peňažných tokov nepriamu metódu vykázania peňažných tokov z prevádzkovej činnosti.

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov v prehľade peňažných tokov a v súvahe:

Druh peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	Prehľad peňažných tokov		Súvaha	
	Počiatočný stav	Konečný stav	Počiatočný stav	Konečný stav
Peňažné prostriedky	-1 685 097	172 961	197 763	172 961
Pokladňa	9 459	42 619	9 459	42 619
Ceniny	315	0	315	0
Bežný účet	187 989	130 342	187 989	130 342
Kontokorentný účet	-1 882 860	0		

Oproti bezprostredne predchádzajúcemu roku nenastali žiadne zmeny v zásadách na určenie obsahovej náplne a štruktúry peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov

Pol.	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
------	---------------	-----------------------	--

Peňažné toky z prevádzkovej činnosti

Z	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	-101 803	88 499
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	314 021	188 270
	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	46 015	198 926
	Zmena stavu rezerv (+/-)	343 278	6 113
	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	1 158	-8 048
	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-18 730	-11 914
	Úroky účtované do nákladov (+)	22 698	46 227
	Úroky účtované do výnosov (-)	-10 255	
	Výsledok z predaja dlhodobého majetku (+/-)	-69 071	-39 401
	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, (+/-)	-1 072	-3 633
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami	1 872 287	673 201
	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	2 819 078	504 323
	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-2 250 107	171 707
	Zmena stavu zásob (-/+)	1 303 316	-2 829
*	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-),	2 084 505	949 970
	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
	Zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		-46 227
	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)	-1 324 631	-355 907
*	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-),	759 874	547 836
	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	-33 231	-22 935
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-)	726 643	524 901

	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-45 000	-13 520
	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)		-3 310
	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	1 176 415	43 200
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	1 131 415	26 370

	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		-43 346
	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		-5 387
	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky (-)		-18 736
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		- 67 469

D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (A + B + C)	1 858 058	483 802
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	-1 685 097	-2 168 899
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia (+/-)	172 961	-1 685 097