

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE
1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Cloetta Slovakia s. r. o.
Ul. Zeppelina 5
934 01 Levice

Založenie spoločnosti

Spoločnosť Cloetta Slovakia s. r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 11. októbra 2005 a do obchodného registra bola zapísaná 9. Novembra 2005 (Obchodný register Okresného súdu Nitra v Nitre, odiel Sro, vložka č. 21135/N) ako Leaf Slovakia s.r.o., ktorá bola od 1. januára 2014 premenovaná na Cloetta Slovakia s.r.o.

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľnej živnosti (maloobchod),
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľnej živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovanie obchodu a služieb v rozsahu voľnej živnosti,
- výroba čokoládových a nečokoládových cukrovín a žuvačiek.

2. Údaje o neobmedzenom ručení

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

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 17. septembra 2018.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 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 2018 do 31. decembra 2018.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Cloetta Holland B.V., Hoevestein 26, 4900 AB, Oosterhout (Noord-Brabant), Holandsko, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Cloetta. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť Cloetta AB, Solna Business Park, Englundavägen 7D, SE-171 06 Solna, Švédsko. Tieto konsolidované účtovné závierky možno dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

6. Počet zamestnancov

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

	2018	2017
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	703	687
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	742	745
počet vedúcich zamestnancov	51	48

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

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

2. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Informácie o podmienených záväzkoch a podmienenom majetku sú uvedené v časti F.1.

3. 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 zrejme 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.

Úsudky

Informácie o úsudkoch použitých v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- bod B.14) – štátna pomoc poskytnutá v zmysle príslušných ustanovení zákona o dani z príjmov – či aplikovať účtovanie o odložených daniach alebo o dotáciách.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Informácie o tých neistotách v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje významné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- bod B.4) - dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok – určenie predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia
- bod B.12) – aktivácia odloženej daňovej pohľadávky – dosiahnutie budúcich zdaniteľných ziskov, voči ktorým môžu byť využité odpočítateľné dočasné rozdiely, umorené daňové straty a využité daňové odpochy a nároky

4. 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 majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3	lineárna	33,33
Oceniteľné práva (licencia)	30	lineárna	3,33

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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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	30	lineárna	3,33
Stroje, prístroje a zariadenia	10	lineárna	10
Dopravné prostriedky	10	lineárna	10
Drobný dlhodobý hmotný majetok	3	lineárna	33,33

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. Pre viac informácií pozri bod B.9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

5. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o Zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným, alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou štandardných cien – v cenách, v ktorých sa zásoby oceňujú na sklade. Pri prijíme na sklad v štandardných cenách vznikajú cenové odchýlky od reálnych obstarávacích cien, ktoré sa účtujú na samostatný analytický účet zásob materiálu. Cenové odchýlky sa rozpušťať do nákladov pomerom podľa vyskladnených zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Zásoby nadobudnuté zámennou sa oceňujú reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutých zásob a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok tohto majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Ak sú obstarávací cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

6. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nenymožitelnosti pohľadávok.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, 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 súčínov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

7. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

8. 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.

9. 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.

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 (pozri bod B.12. Odložené dane) 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 aj v bode B.4).

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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

10. 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 ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv 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.

11. 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.

12. 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 odpočítat 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 neúčtuje 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 vyrovnania odloženej dane.

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

13. 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.

14. Dotácie zo štátneho rozpočtu

Rozhodnutím Ministerstva hospodárstva SR č. 26/2006 o poskytnutí štátnej pomoci zo dňa 21. decembra 2006 bola spoločnosti poskytnutá štátna pomoc za podmienok uvedených v predmetnom rozhodnutí vo forme:

- úľavy na dani z príjmov právnických osôb podľa § 35b zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a podľa § 52 ods. 4 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, v maximálnej výške 9,94 mil. EUR (229,50 mil. Sk) (bod C.6 Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok)
- príspevku na novovytvorené pracovné miesta podľa § 54 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti v znení neskorších predpisov, v maximálnej výške 2,14 mil. EUR, (64,4 mil. Sk)

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

- príspevku na vzdelávanie zamestnancov podľa § 54 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti v znení neskorších predpisov, v maximálnej výške 0,65 mil. EUR (19,602 mil. Sk)

Dotácie na hospodársku činnosť vo forme príspevku na novovytvorené pracovné miesta a príspevku na vzdelávanie zamestnancov sa účtujú do ostatných výnosov z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním príslušných nákladov.

Priznanie príspevku na novovytvorené pracovné miesta a príspevku na vzdelávanie zamestnancov sa účtuje na účet 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu.

O nároku na príspevky sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie príspevkov budú spoločnosti poskytnuté.

15. 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 odpisovacej 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 nere realizované 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.

16. 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 (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

17. 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 s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Tržby Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja výrobkov – nečokoládových cukroviniek (cukríkov Chalk, Chewits, Pastills, extrudovaných a mouldovaných cukríkov).

18. 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 (pozri bod B.1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky).

19. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví 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.

V roku 2018 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

C. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkách na stranách 22 a 23.

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosti je poistený proti krádeži a živelné pohrome do výšky 71 950 000 EUR (2017: 71 950 000 EUR).

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkách na stranách 22 a 23.

Spoločnosť neeviduje v roku 2018 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2017: žiadny).

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkách na stranách 22 a 23.

Medziročný nárast za rok 2018 vo výške 6 178 372 EUR predstavuje výnosový úrok z istiny už poskytnutých pôžičiek (pôžička 109 a 204). Pôžička 204 bola k 31.12.2018 postúpená spoločnosti Cloetta Holland B.V. za peňažnú protihodnotu 47 245 098 EUR. Hodnota pôžičky 204 vrátane úroku k 31.12.2018 bola vo výške 47 245 098 EUR a v tejto hodnote bola vyradená.

Informácie o poskytnutých dlhodobých pôžičkách sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobé pôžičky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie pôžičky z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Do splatnosti viac ako päť rokov	0	0	0	0	0
Do splatnosti viac ako jeden rok a najviac päť rokov vrátane	52 603 848	6 178 372	0	47 245 098	11 537 122
Do splatnosti do jedného roka vrátane	0	0	0	0	0
Dlhodobé pôžičky spolu	52 603 848	6 178 372	0	47 245 098	11 537 122

Spoločnosť k 31. decembru 2018 vykázala dlhodobé pôžičky poskytnuté spriazneným osobám ako dlhodobý finančný majetok:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2018	Suma istiny v EUR k 31.12.2017
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé pôžičky spolu:				11 537 122	52 603 848
Cloetta Suomi Oy (pôžička číslo 204)	EUR	11,4	02.01.2020	0	42 350 129
Cloetta Deutschland GmbH (pôžička číslo 109)	EUR	12,345	31.12.2020	11 537 122	10 253 719

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

Cloetta Slovakia s.r.o. Prehľad o pohybe neobežného majetku 31.12.2018											
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena		
	1.1.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	1.1.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2017	31.12.2018	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Softvér	440 270	0	0	0	440 270	0	0	0	0	0	
Oceňiteľné práva	3 059 562	0	0	0	3 059 562	0	0	0	1 680	680	
Goodwill	0	0	0	0	0	985 859	101 985	0	2 073 703	1 971 718	
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	3 499 832	0	0	0	3 499 832	1 424 449	102 986	0	2 075 383	1 972 397	
Pozemky	481 976	0	0	0	481 976	0	0	0	481 976	481 976	
Stavby	31 518 458	544 021	0	0	32 062 479	9 032 702	1 060 152	0	22 485 757	21 969 625	
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	61 225 298	2 214 167	0	0	63 000	30 778 960	3 412 596	0	30 446 338	29 860 908	
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	1 199 244	289 133	0	-613 000	875 378	0	0	0	1 199 244	875 378	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhodobý hmotný majetok spolu	94 424 976	3 047 321	0	0	97 472 296	39 811 662	4 472 748	0	54 613 314	53 187 887	
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	52 603 848	6 178 372	47 245 098	0	11 537 122	0	0	0	52 603 848	11 537 122	
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhodobý finančný majetok spolu	52 603 848	6 178 372	47 245 098	0	11 537 122	0	0	0	52 603 848	11 537 122	
Neobežný majetok spolu	150 528 657	9 225 692	47 245 098	0	112 509 250	41 236 111	4 575 734	0	109 292 546	66 697 406	

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

Cloetta Slovakia s.r.o.										
Prehľad o pohybe neobežného majetku										
31.12.2017										
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena	
	1.1.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2017	1.1.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2017
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	440 270	0	0	0	440 270	437 590	1 000	0	0	2 680
Oceniteľné práva	3 059 562	0	0	0	3 059 562	883 873	101 985	0	0	2 175 689
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 073 703
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	3 499 832	0	0	0	3 499 832	1 321 464	102 985	0	0	2 178 368
Pozemky	481 976	0	0	0	481 976	0	0	0	0	481 976
Stavby	31 262 610	193 817	0	62 032	31 518 458	7 988 904	1 043 797	0	0	23 273 705
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	58 708 861	2 550 637	214 498	180 299	61 225 298	27 348 723	3 643 932	213 695	0	30 446 338
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné siadla a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	438 443	1 003 132	0	-242 331	1 199 244	0	0	0	0	438 443
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	90 891 889	3 747 586	214 498	0	94 424 976	35 337 627	4 687 730	213 695	0	55 554 262
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	47 075 402	5 528 447	0	0	52 603 848	0	0	0	0	47 075 402
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	47 075 402	5 528 447	0	0	52 603 848	0	0	0	0	47 075 402
Neobežný majetok spolu	141 467 123	9 276 032	214 498	0	150 528 657	36 659 091	4 790 715	213 695	0	104 808 032

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

4. Zásoby

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

	Stav k 1.1. 2018 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2018 EUR
Materiál	134 276	33 398	0	0	167 675
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	6 968	3 817	0	0	10 784
Výrobky	97 610	0	0	95 895	1 715
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Spolu	238 853	37 215	0	95 895	180 173

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu, nadmernosti zásob a zníženia predajných cien.

Na zásoby spoločnosti nie je zriadené žiadne záložné právo a právo účtovnej jednotky nakladať so zásobami nie je ani nijako inak obmedzené.

Zásoby sú poistené k 31.12.2018 do hodnoty 9 957 106 EUR voči krádeži a živelným pohromám (2017: 8 200 000).

5. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2018 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2018 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nesplatí.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2018	31. 12. 2017
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	41 694 520	34 504 525
Pohľadávky po lehote splatnosti	47 594	91 486
Spolu	41 742 114	34 596 011

Súčasťou tabuľky o vekovej štruktúre pohľadávok nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti C.6.

Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku predstavujú krátkodobé pôžičky voči spriazneným podnikom:

Názov položky a	Mena b	Úrok p. a. v % c	Dátum splatnosti d	Suma istiny v EUR k 31.12.2018 e	Suma istiny v EUR k 31.12.2017 f
Krátkodobé pôžičky spolu:				32 911 970	24 284 296
Cloetta Suomi Oy (pôžička 316.2, predtým voči Cloetta Norge, pôžička 316.1)	EUR	8,95	na požiadanie	26 487 927	24 284 296
Cloetta Holland B.V. (pôžička 411)	EUR	1,00	na požiadanie	6 424 044	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

6. Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2018 EUR	31. 12. 2017 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	570 283	1 433 976
– zdaniteľné	-23 981 028	-21 291 130
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužitý daňový odpočet a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok / pohľadávka	-4 916 257	-4 170 003
Vykázaný odložený daňový záväzok / pohľadávka	-4 916 257	-4 170 003

	EUR
Stav k 31. decembru 2018	-4 916 257
Stav k 31. decembru 2017	-4 170 003
Zmena	-746 254
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-746 254
– zaúčtované do vlastného imania	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2018 EUR	31. 12. 2017 EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Ostatné	0	0
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	0	0
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Poistné	13 273	10 072
Predplatné	0	0
Nájomné	717	0
Ostatné	27 834	23 855
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	41 824	33 927
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	0	0
Spolu	41 824	33 927

8. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2018 je 22 661 916 EUR (k 31. decembru 2017: 22 661 916 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Základné imanie Spoločnosti bolo k 30. decembru 2018 znížené rozhodnutím spoločníkov o 14 570 821 EUR, pričom sa znižuje výška vkladu spoločníka Cloetta Holland BV na 8 090 345 EUR a výška vkladu spoločníka Cloetta Finance Holland BV zostáva nezmenená, t.j. 750 EUR. O tomto znížení Spoločnosť účtovala na účte zmena základného imania, pričom táto zmena nebola ešte k 31. decembru 2018 zapísaná v obchodnom registri.

Informácie o ďalších pohyboch na účtoch vlastného imania sú uvedené v časti J. Informácie o vlastnom imaní.

Účtovná strata za rok 2017 vo výške 4 599 436 EUR bola vysporiadaná takto:

	EUR
Výplata dividend	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Úhrada straty minulých období	-4 599 436
Prevod na nerozdelený zisk	0
Spolu	-4 599 436

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2018 rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prídel 5% z čistého zisku na tvorbu zákonného rezervného fondu,
- prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

9. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2018 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2018 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Ostatné	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	4 364 166	2 760 301	2 290 627	0	4 833 840
Zákonné rezervy krátkodobé					
Nevyfakturované tovary a služby	0	0	0	0	0
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	346 846	426 474	346 846	0	426 474
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	346 846	426 474	346 846	0	426 474
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny pracovníkom	60 626	85 221	60 626	0	85 221
Hrubé mzdy a náklady dočasných zamestnancov	960 353	1 156 314	960 353		1 156 314
Nevyfakturované tovary a služby	509 332	1 037 035	509 332	0	1 037 035
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	0	0	0	0	0
Iné	2 191 403	55 256	117 864	0	2 128 795
	3 721 714	2 333 827	1 648 175	0	4 407 366
Nevyfakturované dodávky majetku	295 606	0	295 606	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	4 017 320	2 333 827	1 943 781	0	4 407 366

Časť iných ostatných krátkodobých rezerv predstavuje odhad vo výške 2 074 tis. EUR na možné vrátenie časti štátnej pomoci týkajúcej sa v minulosti prijatých dotácií na vzdelávanie a novovytvorené pracovné miesta (pozri bod D a F1).

10. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí (vrátane skupiny Cloetta), záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2018 EUR	31. 12. 2017 EUR
Závazky po lehote splatnosti	67 529	149 817
Závazky v lehote splatnosti	13 387 661	12 713 729
	13 455 190	12 863 546

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí (vrátane skupiny Cloetta), záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2018 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 974 267	1 974 267	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	6 831 548	6 831 548	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	8 700	8 700	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	0	0
Daňové záväzky a dotácie	4 640 676	4 640 676	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	13 455 190	13 455 190	0	0

K 31. decembru 2018 Spoločnosť neviduje záväzky kryté záložným právom.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí (vrátane skupiny Cloetta), záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2017 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	2 222 709	2 222 709	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	7 919 626	7 919 626	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	0	0	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	0	0
Daňové záväzky a dotácie	2 708 486	2 708 486	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	12 726	12 726	0	0
	12 863 546	12 863 546	0	0

K 31. decembru 2017 Spoločnosť neeviduje záväzky kryté záložným právom.

11. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

Významnú časť záväzkov tvoria pôžičky od spriaznených strán – spoločností skupiny Cloetta. Štruktúra týchto pôžičiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v eurách k 31.12.2018	Suma istiny v eurách k 31.12.2017
a	b	c	d	f	g
Dlhodobé pôžičky					
Cloetta Holland BV (pôžička 411)	EUR	1,125	2020	54 394 779	50 732 885
Cloetta Holland BV (pôžička 303)	EUR	2,051	2020	14 964 508	14 659 620
Cloetta Holland BV (pôžička 302)	EUR	2,051	2020	9 319 341	9 129 468
Dlhodobé pôžičky spolu				78 678 627	74 521 973
Krátkodobé pôžičky					
Cloetta Holland BV	EUR	1	na požiadanie	0	3 057 073
Krátkodobé pôžičky spolu				0	3 057 073

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

Medziročný nárast zostatku pôžičiek 302 a 303 vo výške 494 761 EUR predstavuje nákladový úrok za obdobie, ktorý bol zahrnutý do sumy celkového záväzku z pôžičiek. Medziročný nárast pôžičky 411 predstavuje zvýšenie o 3 057 073 EUR započítaním zostatku záväzku krátkodobej pôžičky z 31. decembra 2017 a zároveň nárast o 604 821 EUR predstavuje nákladový úrok úveru voči spoločnosti Cloetta Holland B.V. za rok 2018.

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2018 EUR	31.12.2017 EUR
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	0	3 057 073
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	78 678 627	74 521 973
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
Spolu	78 678 627	77 579 046

12. Sociálny fond

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

	31. 12. 2018 EUR	31. 12. 2017 EUR
Stav k 1. januáru	51 785	33 298
Tvorba na ťarchu nákladov	61 762	46 459
Tvorba zo zisku	0	30 000
Čerpanie	-71 638	-57 973
Stav k 31. decembru	41 909	51 785

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

13. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2018 EUR	31. 12. 2017 EUR
Ostatné	0	0
Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé	0	0
Ostatné	0	0
Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé	0	0
Ostatné	0	0
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	0	0
Ostatné	0	0
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	0	0
Spolu	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

D. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2017: 21 %).

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

	2018			2017		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	10 970 155			5 476 351		
z toho teoretická daň 21 %		2 303 733	21,00 %		1 150 034	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	3 383 654	710 567	6,48 %	7 111 137	1 493 339	27,27 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-5 139 189	-1 079 230	-9,84 %	-7 486 071	-1 572 075	-28,71 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	-1 244 697	-261 386	-4,77 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov		0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	9 214 620	1 935 070	17,64 %	3 856 720	809 912	14,79 %
Splatná daň		1 935 070	17,64 %		809 912	14,79 %
Odložená daň		746 254	6,80 %		7 367 303	134,53 %
Ostatné - dodatočná daň		0	0,00 %		1 898 572	34,67 %
Celková vykázaná daň		2 681 324	24,44 %		10 075 787	183,99 %

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2018 EUR	2017 EUR
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	4 916 257	4 170 003
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Rozhodnutím Ministerstva hospodárstva SR (MHRSR) č. 26/2006 o poskytnutí štátnej pomoci zo dňa 21. decembra 2006 bola spoločnosti poskytnutá štátna pomoc za podmienok uvedených v predmetnom rozhodnutí vo forme:

- úľavy na dani z príjmov v maximálnej výške 9,94 mil. EUR a
- zároveň spoločnosť obdržala dotáciu na vzdelávanie zamestnancov a na novovytvorené pracovné miesta v celkovej výške 2,1 mil. EUR.

Do roku 2016 spoločnosť účtovala o odloženej daňovej pohľadávke, ktorá sa vzťahovala najmä:

- k Rozhodnutiu Ministerstva hospodárstva SR č. 26/2006 o poskytnutí štátnej pomoci zo dňa 21. decembra 2006. Na základe tohto rozhodnutia bola spoločnosti poskytnutá štátna pomoc za podmienok uvedených v predmetnom rozhodnutí aj vo forme úľavy na dani z príjmov v maximálnej výške 9,94 mil. EUR. Do roku 2016 spoločnosť z tejto úľavy využila 5,2 mil. EUR a
- k daňovým stratám za roky 2005 až 2010 v celkovej výške 23 057 098 EUR, ktoré mala spoločnosť možnosť umorovať po vyčerpaní úľavy na dani z príjmov právnických osôb najneskôr počnúc rokom 2019, na základe § 35 b zákona 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

V januári 2018 bolo spoločnosti doručené stanovisko MHRSR, predmetom ktorého bolo oznámenie o povinnosti vrátenia už poskytnutého plnenia tejto štátnej pomoci z dôvodu nesplnenia podmienok jej udelenia. Vedenie spoločnosti, ku dňu zostavenia účtovnej závierky za rok 2017, zohľadnilo tieto skutočnosti a odhadlo dodatočnú možnú daňovú povinnosť k 31.12.2017 za obdobia čerpania daňovej úľavy vo výške 1,9 mil. EUR.

Zároveň spoločnosť k 31.12.2017 neúčtovala a nevykazovala sumu odloženej daňovej pohľadávky z týchto daňových úľav a strát, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich obdobiach.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

E. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT
1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2018 EUR	2017 EUR
Výrobky		
Nečokoládové cukrovinky	78 435 097	70 965 136
Iné	0	0
	78 435 097	70 965 136
Služby		
Služby fakturované v skupine	264 521	293 156
Iné	0	0
	264 521	293 156
Spolu	78 699 618	71 258 292

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie o 719 809 EUR (v roku 2017 zvýšenie 121 571 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie 719 809 EUR (v roku 2017 zvýšenie 121 571 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2018 EUR	Stav k 31. 12. 2017 EUR	31. 12. 2016 EUR	Zmena stavu 2018 EUR	2017 EUR
Nedokončená výroba	1 193 191	1 235 015	1 218 844	-41 824	16 171
Hotové výrobky	1 040 181	278 548	173 148	761 633	105 400
Spolu	2 233 372	1 513 562	1 391 992	719 809	121 571
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				719 809	121 571

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

3. Aktivácia nákladov, ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, ostatné výnosoch z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2018	2017
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	98 356	140 140
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	98 356	140 140
Ostatná aktivácia	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	49 267 360	1 799 128
Predaj materiálu	1 042 341	935 384
Výnosy z predaja dlhodobého majetku	0	2 120
Výnosy z dotácií	0	0
Refakturácia nákladov v rámci skupiny	938 254	727 735
Iné	47 286 765	133 889
Finančné výnosy, z toho:	8 411 801	7 556 922
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>520</i>	<i>8 173</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	82	195
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>8 411 281</i>	<i>7 548 749</i>
Úroky	8 411 281	7 548 749
Výnosy, ktoré majú mimoriadny rozsah alebo výskyt	0	0

Spoločnosť počas roka 2018 postúpila spoločnosti Cloetta Holland B.V. svoju pohľadávku (časť C.3), ktorá bola pôvodne poskytnutá sesterskému podniku Cloetta Suomi Oy (pôžička číslo 204). Výnos z postúpenej pohľadávky predstavoval 47 245 098 EUR. Postúpená pohľadávka z pôžičky bola vyradená z účtovníctva v rovnakej výške 47 245 098EUR (časť E.6)

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

4. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

Krajina	Výrobky, tovary a služby	2018 EUR	2017 EUR
Švédsko	Nečokoládové cukrovinky	37 091 349	33 276 238
	Služby	0	46 457
	Iné	0	0
	Spolu	37 091 349	33 322 695
Fínsko	Nečokoládové cukrovinky	17 882 339	16 602 795
	Služby	2 183	34 522
	Iné	0	0
	Spolu	17 884 522	16 637 317
Taliansko	Nečokoládové cukrovinky	829 186	5 525 990
	Služby	0	0
	Iné	0	0
	Spolu	829 186	5 525 990
Holandsko	Nečokoládové cukrovinky	17 023 941	13 525 468
	Služby	12 041	22 732
	Iné	0	0
	Spolu	17 035 982	13 548 200
Poľsko	Nečokoládové cukrovinky	1 193 182	986 637
	Služby	0	0
	Iné	0	0
	Spolu	1 193 182	986 637
Iné	Nečokoládové cukrovinky	4 415 100	1 048 008
	Služby	250 297	189 445
	Iné	0	0
	Spolu	4 665 397	1 237 453
Spolu	Nečokoládové cukrovinky	78 435 097	70 965 136
	Služby	264 521	293 156
	Iné	0	0
	Spolu	78 699 618	71 258 292

Podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve sa do čistého obratu zahŕňajú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav. Do čistého obratu sa zahŕňajú aj iné výnosy po odpočítaní zliav tej účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb. Stanovenie čistého obratu sa odvíja od skutočného predmetu podnikania účtovnej jednotky a čistý obrat predstavujú výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla z činností, ktoré sú predmetom jej podnikania. Do čistého obratu nepatria výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla z predaja prebytočného majetku a podobne.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

5. Osobné náklady

	2018 EUR	2017 EUR
Mzdy	10 230 521	8 718 386
Ostatné náklady na závislú činnosť	111 062	48 097
Sociálne poistenie	2 470 477	2 206 885
Zdravotné poistenie	1 013 064	885 234
Sociálne zabezpečenie	424 444	376 962
Spolu	14 249 567	12 235 564

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

6. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a mimoriadne náklady

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a mimoriadnych nákladoch:

Názov položky	2018	2017
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	12 227 178	11 876 414
<i>Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>28 198</i>	<i>31 705</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	28 198	31 705
Iné uisťovacie auditorské služby	0	0
Súvisiace auditorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>12 198 980</i>	<i>11 844 709</i>
Poplatky platené Skupine	3 139 545	3 222 323
Doprava	4 050 729	3 356 763
Právne a ekonomické poradenstvo	372 018	592 293
Upratovacie, deratizačné a bezpečnostné služby	1 244 351	1 145 951
Oprava a údržba zariadení	1 308 261	1 243 966
Nájomné	531 846	603 240
Cestovné	275 892	341 099
Služby spojené s výrobou a revízie zariadení	362 934	257 197
Reprezentačné	188 307	204 295
Školenia	94 826	74 097
Prenájom (lízíng)	109 649	73 196
Náklady na telekomunikačné služby a IT služby	89 682	63 597
Náklady na inzerciu, reklamu	2 845	9 009
Tlmočnicke služby	12 237	11 424
Oprava a údržba budov	0	0
Ostatné	415 860	646 258
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	48 527 334	3 190 195
Postúpenie pohľadávky	47 245 098	0
Predaj materiálu	1 139 849	1 001 298
Pokuty a penále	102 567	79 676
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	0	22 508
Dary	11 673	9 769
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	0	0
Iné	28 147	2 076 943
Finančné náklady, z toho:	1 162 158	1 210 275
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>2 769</i>	<i>8 804</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	64	6
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>1 159 389</i>	<i>1 201 471</i>
Nákladové úroky	1 099 566	1 136 634
Poistné	49 890	39 895
Bankové poplatky	9 578	10 459
Iné	355	14 483

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

F. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH
1. Podmienené záväzky a majetok

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) 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 príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

Podľa rozhodnutia Ministerstva hospodárstva SR (MH SR) č. 26/2006 o poskytnutí štátnej pomoci zo dňa 21. decembra 2006 bola Spoločnosti poskytnutá štátna pomoc za predpokladu splnenia stanovených podmienok. V roku 2011 Ministerstvo hospodárstva SR schválilo žiadosť Spoločnosti o odklad plnenia podmienok pre priznanie štátnej dotácie. V dôsledku toho Spoločnosť predložila žiadosť o dotácie pre zamestnancov spĺňajúcich podmienky pre priznanie príspevku za roky 2010 a 2011, ktoré boli následne v roku 2012 Spoločnosti uhradené.

V januári 2018 Spoločnosť obdržala stanovisko o vrátení štátnej pomoci, na základe ktorého jej vedenie odhadlo dodatočnú možnú daňovú povinnosť 1,9 mil. EUR (bod D. Informácie o daniach z príjmov) a rezervu na vrátenie príspevkov poskytnutých v rámci udelenej štátnej pomoci 2,1 mil. EUR (bod C.9 Rezervy). Vedenie si v súvislosti s poskytnutou štátnou pomocou nie je vedomé iných skutočností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

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

Po 31. decembri 2018 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

H. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť Cloetta AB, Švédsko, materskou jednotkou je spoločnosť Cloetta Holland B.V., Holandsko.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2018 EUR	2017 EUR
Predaj výrobkov	17 317 581	13 525 437
Predaj služieb	57 488	22 732
Výnosové úroky	29 279	0
Predaj hmotného majetku	0	0
Výnosy spolu	17 404 348	13 548 169

	2018 EUR	2017 EUR
Nákup služieb	98 653	96 448
Nákup spotrebného materiálu do výroby	1 404 806	1 349 459
Nákup hmotného majetku	121 871	185 428
Nákladové úroky	1 099 566	1 136 634
Iné	0	5 681
Nákupy spolu	2 724 895	2 773 651

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2018 EUR	31. 12. 2017 EUR
Poskytnuté pôžičky	6 424 044	0
Pohľadávky z obchodného styku	1 475 737	1 768 408
Majetok spolu	7 899 781	1 768 408

	31. 12. 2018 EUR	31. 12. 2017 EUR
Prijaté pôžičky	78 678 627	77 578 693
Záväzky z obchodného styku	162 795	76 528
Záväzky spolu	78 841 422	77 655 221

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterské účtovné jednotky):

	2018 EUR	2017 EUR
Predaj výrobkov	59 511 301	56 791 848
Predaj služieb	954 167	901 924
Predaj hmotného majetku	0	0
Výnosové úroky	8 382 002	7 548 749
Výnosy z poskytnutých licenčných práv (značka)	252 480	288 796
Iné	0	0
Výnosy spolu	69 099 950	65 531 317

	2018 EUR	2017 EUR
Nákup služieb	3 467 615	3 290 791
Nákup spotrebného materiálu do výroby	1 928 548	2 623 897
Nákup hmotného majetku	0	112 804
Nákup náhradných dielov	0	0
Iné	6 364	18 508
Nákupy spolu	5 402 527	6 046 000

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami (sesterské účtovné jednotky) sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2018 EUR	31. 12. 2017 EUR
Poskytnuté pôžičky	38 025 048	76 888 144
Pohl'adávk z obchodného styku	5 228 852	6 439 854
Majetok spolu	43 253 900	83 327 998

	31. 12. 2018 EUR	31. 12. 2017 EUR
Prijaté pôžičky	0	0
Záväzky z obchodného styku	1 811 472	2 135 306
Záväzky spolu	1 811 472	2 135 306

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2018 bol 3 a v roku 2017 bol 3.

V roku 2018 neboli vyplatené odmeny ani neexistovali záväzky voči osobám kľúčového manažmentu, ktoré by sa vykazovali v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát (2017: žiadne).

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne významné platby alebo výhody.

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

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 0 EUR (v roku 2017: 0 EUR), odmeny dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 0 EUR (v roku 2017: 0 EUR).

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2018 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2017: žiadne).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

J. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2018 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2018 EUR
Základné imanie	22 661 916	0	14 570 821	0	8 091 095
Základné imanie	22 661 916	0	0	0	22 661 916
Zmena základného imania	0	0	14 570 821	0	-14 570 821
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	24 418 880	0	24 418 880	0	0
Zákonné rezervné fondy	1 579 949	0	0	-1 579 949	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	1 579 949	0	0	-1 579 949	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	11 274 884	0	8 255 397	-3 019 487	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	11 274 884	0	8 255 397	-3 019 487	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0		0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-4 599 436	8 288 831	0	4 599 436	8 288 831
Spolu	55 336 193	8 288 831	47 245 098	0	16 379 925

Valné zhromaždenie v decembri 2018 rozhodlo o úhrade straty za rok 2017 vo výške 4 599 436 EUR, a to z rezervného fondu vo výške 1 579 949 EUR a vo výške 3 019 487 EUR z nerozdeleného zisku z minulých rokov. Zároveň rozhodlo o distribúcii zvyšnej časti nerozdeleného zisku vo výške 8 255 397 EUR v prospech spoločníka Cloetta Holland B.V. Spoločníci rozhodli tiež o distribúcii ostatných kapitálových fondov Spoločnosti vo výške 24 418 880 EUR v prospech spoločníka Cloetta Holland B.V.

Valné zhromaždenie v decembri 2018 rozhodlo o znížení základného imania Spoločnosti o sumu 14 570 821 EUR na 8 091 095 EUR, a to z výšky vkladu spoločníka Cloetta Holland B.V. K 31.decembru 2018 toto zníženie nebolo zapísané v Obchodnom registri.

Záväzok voči spoločníkovi Cloetta Holland B.V. bol započítaný s pohľadávkou vzniknutou z postúpených pohľadávok (bod C.3 a E.3).

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

	Stav k 1.1.2017 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2017 EUR
Základné imanie	22 661 916	0	0	0	22 661 916
Základné imanie	22 661 916	0			22 661 916
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohládavky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	24 418 880	0	0	0	24 418 880
Zákonné rezervné fondy	1 276 727	0	0	303 222	1 579 949
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	1 276 727	0	0	303 222	1 579 949
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	5 543 665	0	0	5 731 219	11 274 884
Nerozdelený zisk minulých rokov	5 543 665	0	0	5 731 219	11 274 884
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	6 064 441	-4 599 436	30 000	-6 034 441	-4 599 436
Spolu	59 965 628	-4 599 436	30 000	0	55 336 193

Na základe zmluvy o založení obchodného podielu podpísanej dňa 17. 9. 2013 v znení dodatku č.1 zo dňa 5.6.2014 bolo zriadené záložné právo na celý obchodný podiel spoločníka Cloetta Holland B.V. v prospech Svenska Handelsbanken AB (Publ), Švédsko. Toto záložné právo bolo zrušené a vymazané z registra záložných práv k 14.12.2015.

K. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2018

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

	2018	2017
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	3 249 966	3 048 174
Zaplatené úroky	0	-51 206
Prijaté úroky	29 279	0
Zaplatená daň z príjmov	-2 880	-2 880
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	3 276 365	2 994 088
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	3 276 365	2 994 088
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-3 048 409	-3 750 584
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	2 120
Obstaranie fin investícií	0	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-3 048 409	-3 748 464
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z úverov	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	227 956	-754 376
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	620 287	1 374 662
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	848 242	620 287

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO			3	5	9	6	2	4	8	8
DIČ	2	0	2	2	0	8	5	9	8	9

Peňažné toky z prevádzky

	2018	2017
Cistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	3 658 440	-936 324
Upravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	4 577 000	4 772 009
Odpis pohľadávky	0	468
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-58 680	26 719
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
Nerealizované kurzové rozdiely	-18	-189
Zmena stavu rezerv	469 674	1 078 683
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	20 388
Iné nepeňažné operácie (výnosy, ktoré nie sú príjmom)	-1 935 070	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	6 711 346	4 961 754
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-4 949 809	-1 975 521
Úbytok (prírastok) zásob	896 784	-1 928 710
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	591 645	1 990 651
Peňažné toky z prevádzky	3 249 966	3 048 174

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

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