

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

PEPSI-COLA SR, s.r.o. (od 4. apríla 2020 KMV BEV s.r.o.)
Nádražná 534
901 01 Malacky

Spoločnosť Pepsi-Cola SR, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 12. novembra 1993 a do Obchodného registra bola zapísaná 6. decembra 1993. (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 6142/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

- nákup a predaj potravinárskych a priemyselných výrobkov vrátane veľkoobchodu,
- distribučná a propagačná činnosť,
- sprostredkovanie obchodu a služieb,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- prenájom hnutelných vecí

Spoločnosť PEPSI-COLA SR, s.r.o. sa dňa 1. januára 2019 zlúčila so zanikajúcou spoločnosťou KMV BEV SR s.r.o. identifikačné číslo 51 192 713 so sídlom Galvaniho 7/D, 82104 Bratislava. PEPSI-COLA SR, s.r.o. ako nástupnícka Spoločnosť sa stala právnym nástupcom zanikajúcej spoločnosti KMV BEV SR s.r.o. a prevzala imanie, práva a povinnosti vyššie uvedenej zanikajúcej spoločnosti. Rozhodným dňom fúzie bol 1. január 2019.

V dôsledku tejto skutočnosti sú údaje k 31. decembru 2018 a za rok 2018 uvedené v prílohe pred zlúčením spoločnosti (tj. spoločnosť PEPSI-COLA SR, s.r.o k 31. decembru 2018). V prípadoch, kedy mala fúzie významný dopad na čiastky uvedené v účtovej závierke, tento dopad je popísaný v poznámkach k účtovnej závierke.

(v EUR)		PEPSI-COLA SR 31.12.2018	KMV BEV SK 31.12.2018	Úpravy	PEPSI-COLA SR 1.1.2019
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok	198 447	0	6 825 024	7 023 471
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok	5 278 560	0	0	5 278 560
				-14 088	
A.III.	Dlhodobý finančný majetok	4 647	14 088 486	486	4 647
B.I.	Zásoby	875 842	0	0	875 842
B.II.	Dlhodobé pohľadávky	1 077 430	0	0	1 077 430
B.III.	Krátkodobé pohľadávky	6 134 005	0	0	6 134 005
B.V.	Finančné účty	2 538 763	33 491	0	2 572 254
C.	Časové rozlíšenie	2 240 471	135 464	0	2 375 935
				-7 263	
A.	Vlastné imanie	7 900 235	-73 999	462	562 774
A.I.	Základné imanie	52 249 718	5 000	-5 000	52 249 718
				-4 792	
A.III.	Ostatné kapitálové fondy	4 792 992	0	992	0
A.IV.	Zákonné rezervné fondy	138 641	0	-138 641	0
				-2 326	
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov	-48 060 990	-5 042	829	-50 392 861
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	-1 220 126	-73 957	0	-1 294 083
B.I.	Dlhodobé záväzky	908	0	0	908
B.II.	Dlhodobé rezervy	27 054	0	0	27 054
B.III.	Dlhodobé bankové úvery	0	10 668 025	0	10 668 025
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet	7 197 126	2 795 040	0	9 992 166
B.V.	Krátkodobé rezervy	3 220 688	136 327	0	3 357 015
B.VI.	Bežné bankové úvery	2 154	732 048	0	734 202

2. Neobmedzené ručenie

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

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 30. decembra 2019 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

5. Údaje o skupine

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Karlovarské minerální vody, a.s. Horova 1361/3, 360 01 Karlovy Vary (zmena obchodného mena dňa 1. januára 2020 na Mattoni 1873 a.s.), ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Mattoni 1873.

Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu aj najväčšiu skupinu zostavuje spoločnosť Karlovarské minerální vody, a.s. Horova 1361/3, 360 01 Karlovy Vary. Túto konsolidovanú účtovnú závierku možno dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

Spoločnosť Pepsi-Cola SR, s. r. o. je plne vlastnená spoločnosťou Karlovarské minerální vody, a. s., Horova 1361/3, 360 01 Karlovy Vary (od 1. februára 2020 premenovanie na Mattoni 1873 a.s.) prostredníctvom spoločnosti KVM BEV CZ s.r.o.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	215	173
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	224	174
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	27	23

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 15. novembra 2019 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2019.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

Konatelka	Alessandro Angelo Pasquale	(od 14.11.2018)
Prokúra:	Karol Ponesz	(od 14.11.2018)
	Vítězslav Staněk	(od 14.11.2018)

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018:

K 31. decembru 2019:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
Karlovarské minerální vody, a. s.	7 837 458	15	15	0	0
KMV BEV CZ s.r.o.	44 412 260	85	85	0	0
Spolu	52 249 718	100	100		

K 31. decembru 2018:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
KMV BEV SK s.r.o.	52,249,718	100	100	0	0
Spolu	52,249,718	100	100	0	0

Zmeny v štruktúre spoločníkov Spoločnosti v priebehu roka 2019:

Spoločník, akcionár do dňa zmeny v štruktúre spoločníkov, akcionárov		Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
Spoločník, akcionár	Dátum zmeny	absolútne	v %			
Karlovarské minerální vody, a. s.	28.12.2019	7 837 458	15	15	0	0
KMV BEV CZ s.r.o.	28.12.2019	44 412 260	85	85	0	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Zmeny metódy, dôvod zmeny a ich vplyv na vlastné imanie, hospodársky výsledok, celkovú výšku majetku a záväzkov sú podrobne popísané nižšie (v relevantných častiach).

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú úroky z úverov, ak sa tak Spoločnosť rozhodla do momentu zaradenia majetku do používania.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

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

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou, zistenou podľa posudku znalca. (Ak bola reálna hodnota zistená iným spôsobom podľa §27 ods. 2 písm. a) až d) zákona o účtovníctve, potom je potrebné uviesť tento spôsobom namiesto posudku znalca)

Odpisovaný majetok nadobudnutý bezodplatne od iných osôb sa účtuje súvzťažne na účet Výnosy budúcich období s vplyvom na hospodársky výsledok počas doby odpisovania majetku. Neodpisovaný majetok nadobudnutý bezodplatne od iných osôb sa účtuje súvzťažne s vplyvom na hospodársky výsledok na účet Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od spoločníkov alebo členov, ktorým sa nezvyšuje základné imanie, sa účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet Ostatné kapitálové fondy.

Dlhodobý majetok nadobudnutý zámenou sa oceňuje reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa 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	5 až 10	lineárna	10 až 20
Oceniteľné práva (licencie)	5	lineárna	20

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR a prevýši 400 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa 2-7 rokov. Jednorazovo sa odpíše pri uvedení do používania v prípade, že neprevýši 400 EUR.

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	15 až 40	lineárna	2,5 až 6,67
Samostatný hnutelný majetok			
Stroje, prístroje a zariadenia	3 až 10	lineárna	10 až 33,33
Dopravné prostriedky	4 až 10	lineárna	10 až 25
Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena neprevýši 1 700 EUR	2 až 7	lineárna	14,29 až 50

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Goodwill

Goodwill sa účtuje pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti, ak je kúpna cena alebo uznaná hodnota vkladu vyššia ako je reálna hodnota jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, ktorou sa tento majetok a záväzky ocenia v účtovníctve kupujúceho alebo prijímateľa vkladu. Záporný goodwill sa zaúčtuje v prospech účtu 015-Goodwill. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 - Goodwill, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 075 - Oprávky ku goodwillu.

Goodwill sa účtuje pri zlúčení, splynutí a rozdelení, ak účtovná hodnota podielu jednej zúčastnenej spoločnosti v inej zúčastnenej spoločnosti je vyššia než reálna hodnota majetku a záväzkov pripadajúca na tento podiel, pričom účtovnou hodnotou podielu pri splynutí a rozdelení sa rozumie hodnota podielu ocenená reálnou hodnotou. Záporný goodwill sa účtuje v prospech účtu 015 – Goodwill. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom, znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 – Goodwill, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri zlúčení, splynutí a rozdelení. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 075 - Oprávky ku goodwillu.

Pri nepeňažnom vklade, ktorým je podnik alebo časť podniku (ďalej len „vklad podniku“), sa v účtovníctve prijímateľa vkladu podniku účtujú prijímané jednotlivé zložky majetku a záväzkov tvoriace vklad podniku na vecne príslušné účty v ocenení reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou jednotlivých zložiek majetku a záväzkov tvoriacich vklad podniku a hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka (ďalej len „uznaná hodnota vkladu“), účtuje podľa charakteru ako goodwill alebo ako záporný goodwill na účet 015 – Goodwill.

Goodwill vznikol v Spoločnosti pri zlúčení so spoločnosťou KMV BEV SK, s.r.o. v účtovnej hodnote 6 825 024 EUR ako rozdiel medzi reálnou hodnotou majetku a záväzkov a hodnotou vlastného imania. Odpisová doba vzniknutého Goodwillu bola stanovená na 15 rokov, keďže na takúto dobu bola pridelená Spoločnosti licencia na predaj a distribúciu nápojov.

d) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa cenné papiere a podiely oceňujú takto: Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní inej spoločnosti a nie sú cennými papiermi a podielmi v dcérskej spoločnosti alebo v spoločnosti s podstatným vplyvom, sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

e) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa zásoby obstarali, 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 štandardných cenách, zatiaľ čo účet odchýlky je upravený pri zostavovaní účtovnej závierky tak, aby zohľadnil rozdiely medzi štandardnými a skutočnými cenami len pre množstvo tovaru na sklade ku koncu roka.

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.

Ak sú obstarávacia 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.

f) Pohľadávky

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

V roku 2019, v porovnaní s rokom 2018, došlo k zmene metodiky tvorby opravnej položky k pohľadávkam. Súčasná účtovná politika umožňuje účtovným jednotkám aplikovať tzv. zjednodušený prístup k obchodným pohľadávkam, zmluvným aktívam a pohľadávkam z leasingu. Tento prístup umožňuje účtovným jednotkám vykazovať očakávané úverové straty za dobu trvania, bez toho, aby bolo nutné identifikovať významné zvýšenie úverového rizika.

Spoločnosť rozdelila svoje pohľadávky na skupinu tzv. obchodných pohľadávok a skupinu CDA (zľavy poskytnuté zákazníkom a služby od zákazníkov). Na CDA pohľadávky sa vytvára opravná položka v 100% výške od prvého dňa po splatnosti pohľadávky.

Ostatné obchodné pohľadávky boli rozdelené na jednotlivé kategórie podľa počtu dní po splatnosti. Po vytvorení tejto kategorizácie Spoločnosť stanovila mieru historických strát na základe údajov zo stanoveného obdobia. Očakávané úverové straty pre každú skupinu podľa intervalu splatnosti pohľadávky (1-30 dní po splatnosti, 31-60 dní po splatnosti atď.) boli vypočítané na základe hrubej výšky pohľadávky vynásobené priemernou historickou stratou vypočítanou za stanovené obdobie.

Konečná opravná položka na očakávané úverové straty pomocou miery strát boli vypočítané podľa nasledovného kľúča:

V splatn.	Po splatn.								
		000-030	030-060	060-090	090-120	120-150	150-180	180-360	360-999
0,90%	4,30%	24,80%	46,50%	59,70%	69,00%	82,30%	100,00%	100,00%	100,00%

g) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, zostatky na bankových účtoch a krátkodobý finančný majetok, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke. Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania.

h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

i) 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.

j) Rezervy

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

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

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na prémie, nevyčerpanú dovolenku vrátane nákladov na sociálne zabezpečenie a na nevyfakturované dodávky a služby.

k) 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.

l) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Dlhodobé zamestnanecké požitky:

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

Spoločnosť vzbudila na strane zamestnancov očakávanie, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia vedenia Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Závazok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote k súvahovému dňu.

m) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

n) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napríklad z dôvodu rôznych daňových odpisov a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní 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 účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnať voči budúcemu základu dane.

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

o) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

p) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

q) Cudzía mena

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

r) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy 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.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja nápojov.

Úrokové výnosy z finančného leasingu a poskytnutých úverov sa účtujú ako výnosové úroky na účte 662 – Úroky, stanovené metódou efektívnej úrokovej miery. Spracovateľské poplatky sa účtujú jednorázovo do tržieb po uzavretí leasingových zmlúv.

Výnos z operatívneho leasingu sa vykazuje s použitím lineárnej metódy počas doby trvania leasingovej zmluvy v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

s) Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill*	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2019	0	670 577	6 121	6 825 024	0	0	0	7 501 722
Prírastky	0	11 800	0	0	0	0	0	11 800
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	0	682 377	6 121	6 825 024	0	0	0	7 513 522
Oprávky								
Stav k 1.1.2019	0	472 130	6 121	0	0	0	0	478 251
Prírastky	0	42 291	0	455 002	0	0	0	497 293
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	0	514 421	6 121	455 002	0	0	0	975 544
Opravné položky								
Stav k 1.1.2019	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2019	0	198 447	0	0	0	0	0	198 447
Stav k 31.12.2019	0	167 956	0	6 370 022	0	0	0	6 537 978

V priebehu účtovného obdobia neboli ako súčasť ocenenia aktivované úroky.

*Goodwill vznikol ako výsledok zlúčenie PEPSI-COLA SR, s.r.o a KVM BEV SR s.r.o k 1. januáru 2019.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2018	0	670 577	6 121	0	0	0	0	676 698
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	670 577	6 121	0	0	0	0	676 698
Oprávky								
Stav k 1.1.2018	0	429 753	5 511	0	0	0	0	435 264
Prírastky	0	42 377	610	0	0	0	0	42 987
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	472 130	6 121	0	0	0	0	478 251
Opravné položky								
Stav k 1.1.2018	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2018	0	240 824	610	0	0	0	0	241 434
Stav k 31.12.2018	0	198 447	0	0	0	0	0	198 447

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s dlhodobým nehmotným majetkom:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota k 31.12.2019	Hodnota k 31.12.2018
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

2. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do 12 448 218 EUR (2018: 12 319 802 EUR).

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddávky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2019	165 970	4 358 346	8 431 845	0	0	0	248 440	0	13 204 601
Prírastky	0	524 415	634 761	0	0	0	324 907	0	1 484 083
Úbytky	0	0	872 192	0	0	0	0	0	872 192
Presuny	0	0	233 971	0	0	0	- 233 971	0	0
Stav k 31.12.2019	165 970	4 882 761	8 428 385	0	0	0	339 376	0	13 816 492
Oprávky									
Stav k 1.1.2019	0	1 860 400	6 065 641	0	0	0	0	0	7 926 041
Prírastky	0	112 161	716 151	0	0	0	0	0	828 312
Úbytky	0	0	872 192	0	0	0	0	0	872 192
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	0	1 972 561	5 909 600	0	0	0	0	0	7 882 161
Opravné položky									
Stav k 1.1.2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	23 619	0	0	0	0	0	23 619
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	0	0	23 619	0	0	0	0	0	23 619
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2019	165 970	2 497 946	2 366 204	0	0	0	248 440	0	5 278 560
Stav k 31.12.2019	165 970	2 910 200	2 495 166	0	0	0	339 376	0	5 910 712

V priebehu účtovného obdobia neboli ako súčasť ocenenia aktivované úroky.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie	165 970	4 306 499	8 570 214	0	0	0	564 493	0	13 607 176
Stav k 1.1.2018	0	77 923	314 115	0	0	0	237 875	0	629 913
Prírastky	0	26 076	1 006 413	0	0	0	0	0	1 032 489
Úbytky	0	0	553 928	0	0	0	-553 928	0	0
Presuny	165 970	4 358 346	8 431 844	0	0	0	248 440	0	13 204 600
Stav k 31.12.2018									
Oprávky	0	1 775 776	6 346 468	0	0	0	0	0	8 122 244
Stav k 1.1.2018	0	110 699	725 586	0	0	0	0	0	836 285
Prírastky	0	26 076	1 006 413	0	0	0	0	0	1 032 489
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	1 860 399	6 065 641	0	0	0	0	0	7 926 040
Stav k 31.12.2018									
Opravné položky	0	0	0	0	0	0	2 815	0	2 815
Stav k 1.1.2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	2 815	0	2 815
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018									
Zostatková hodnota	165 970	2 530 723	2 223 746	0	0	0	561 678	0	5 482 117
Stav k 1.1.2018	165 970	2 497 947	2 366 203	0	0	0	248 440	0	5 278 560
Stav k 31.12.2018	165 970	4 306 499	8 570 214	0	0	0	564 493	0	13 607 176

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s dlhodobým hmotným majetkom:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota k 31.12.2019	Hodnota k 31.12.2018
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	3 076 170	0
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

[illegible]

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné cenné papiere	Pôžičky prepojeným ÚJ	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a Ostatný DFM	Pôžičky a ostatný DFM s dobou splatnosti najviac jeden rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie												
Stav k 1.1.2018	0	0	4 647	0	0	0	0	0	0	0	0	4 647
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	4 647	0	0	0	0	0	0	0	0	4 647
Opravné položky												
Stav k 1.1.2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota												
Stav k 1.1.2018	0	0	4 647	0	0	0	0	0	0	0	0	4 647
Stav k 31.12.2018	0	0	4 647	0	0	0	0	0	0	0	0	4 647

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s dlhodobým finančným majetkom:

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota k 31.12.2019	Hodnota k 31.12.2018
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0	0
Dlhodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0	0

Spoločnosť nedisponuje účtami v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok.

Pepsi-Cola SR, s.r.o. je minoritným akcionárom ENVI - PAK, a.s.. Založila ho spolu s ďalšími 11 spoločnosťami, kde každý z akcionárov mal 8,33% podiel na ZI a na hlasovacích právach.

V roku 2007 došlo k zníženiu základného imania spoločnosti ENVI-PAK o 400 TSKK (13 278 EUR) v súvislosti s vystúpením štyroch akcionárov zo spoločnosti. Následne bolo základné imanie zvýšené o 240 TSKK (7 967 EUR), na ktorom sa podieľali zvyšní ôsmi akcionári rovnakou sumou 30 TSKK (996 EUR). K 31. decembru 2007 bola teda spoločnosť ENVI-PAK vlastnená ôsmimi akcionármi, z ktorých každý mal 12,5 % podiel na ZI a na hlasovacích právach. V rokoch 2008 až 2019 sa neudiali žiadne zmeny v podiele spoločnosti.

4. Zásoby

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu bežného účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2019	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2019
Tovar	14 439	7 201	14 439	0	7 201
Zásoby spolu	14 439	7 201	14 439	0	7 201

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku vypršania expiračnej lehoty a zníženia predajných cien.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.1.2018	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2018
Materiál	2 479	0	2 479	0	0
Tovar	9 449	14 439	9 449	0	14 439
Zásoby spolu	11 928	14 439	11 928	0	14 439

5. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu bežného účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2019	Tvorba (zvýšenie)	Zúčtovanie (použitie)	Zúčtovanie (zrušenie)	Stav k 31.12.2019
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	742 940	464 784	19 717	0	1 188 007
Iné pohľadávky	32 896	48 200	32 896	0	48 200
Opravné položky spolu	775 836	512 984	52 613	0	1 236 207

Názov položky	Stav k 1.1.2018	Tvorba (zvýšenie)	Zúčtovanie (použitie)	Zúčtovanie (zrušenie)	Stav k 31.12.2018
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	794 704	0	0	51 764	742 940
Iné pohľadávky	56 402	0	0	23 506	32 896
Opravné položky spolu	851 106	0	0	75 270	775 836

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2019 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	3 253 911	2 385 895	5 639 806
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	665 532	23 037	688 569
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 588 379	2 362 858	4 951 237
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	74 024	255	74 279
Iné pohľadávky	74 024	255	74 279
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 327 935	2 386 150	5 714 085

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	3 486 931	1 698 346	5 185 277
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	60 886	0	60 886
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	3 426 045	1 698 346	5 124 391
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	925 438	23 291	948 729
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	900 000	0	900 000
Iné pohľadávky	25 438	23 291	48 729
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 412 368	1 721 637	6 134 005

6. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 6 na strane 23.

7. Finančné účty

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

8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	1 341 239	1 173 570
Predplatné reklamných plnení a služieb	1 238 254	1 172 304
Ostatné	0	1 266
Poplatky za úver	102 985	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	682 262	728 503
Predplatné reklamných plnení a služieb	644 435	691 738
Ostatné	16 520	36 765
Poplatky za úver	21 307	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	1 182 967	338 398
Refakturácie	1 182 967	338 398
Spolu	3 206 468	2 240 471

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti 1 na strane 25.

2. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2019	2018
Začiatočný stav sociálneho fondu	908	3 358
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	21 045	16 336
Tvorba sociálneho fondu spolu	21 045	16 336
Čerpanie sociálneho fondu	18 815	18 786
Konečný zostatok sociálneho fondu	3 138	908

3. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2019:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	až päť rokov	do jedného roka		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	0	3 138	0	3 138
Závazky zo sociálneho fondu	0	0	3 138	0	3 138
Dlhodobé záväzky spolu	0	0	3 138	0	3 138
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	3 796 568	364 560	4 161 128
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	1 247 284	6 554	1 253 838
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	2 549 284	358 006	2 907 290
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	8 016 935	0	8 016 935
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	6 921 211	0	6 921 211
Závazky voči zamestnancom	0	0	235 836	0	235 836
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	168 458	0	168 458
Daňové záväzky a dotácie	0	0	691 056	0	691 056
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	374	0	374
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	11 813 503	364 560	12 178 063

Závazky do lehoty splatnosti zahŕňajú záväzky voči materskej spoločnosti k 31. decembru 2019 vo výške 6 921 211 EUR (31. decembra 2018 pohľadávka: 900 000 EUR). Spoločnosť je zapojená do systému mesačného vyrovnávania pohľadávok a záväzkov voči spoločnostiam v skupine v kombinácii s vedením vyrovnávacieho hotovostného účtu (cashpooling).

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu závazky
	viac ako päť rokov	až päť rokov	do jedného roka		
Ostatné dlhodobé závazky, z toho:	0	0	908	0	908
Závazky zo sociálneho fondu	0	0	908	0	908
Dlhodobé závazky spolu	0	0	908	0	908
Krátkodobé závazky z obchodného styku, z toho:	0	0	6 135 102	0	6 135 102
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	2 334 065	0	2 334 065
Ostatné závazky z obchodného styku	0	0	3 801 037	0	3 801 037
Ostatné krátkodobé závazky, z toho:	0	0	1 062 024	0	1 062 024
Závazky voči zamestnancom	0	0	171 922	0	171 922
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	126 275	0	126 275
Daňové závazky a dotácie	0	0	763 774	0	763 774
Iné závazky	0	0	53	0	53
Krátkodobé závazky spolu	0	0	7 197 126	0	7 197 126

Informácie o hodnote záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia:

Závazky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Hodnota záväzku krytým záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0

4. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2019 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2019	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2019
Dlhodobé rezervy, z toho:	27 054	63 231	0	27 054	63 231
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>27 054</i>	<i>63 231</i>	<i>0</i>	<i>27 054</i>	<i>63 231</i>
Rezerva na jubileá	0	63 231	0	0	63 231
Rezerva na chladničky	27 054	0	0	27 054	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	3 220 688	4 327 090	3 008 181	212 457	4 327 140
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	52 857	143 116	52 857	0	142 116
<i>Mzdy na dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia</i>	<i>52 857</i>	<i>121 396</i>	<i>52 857</i>	<i>0</i>	<i>121 396</i>
Rezervy na jubileá	0	20 720	0	0	20 720
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>3 167 831</i>	<i>4 184 974</i>	<i>2 955 324</i>	<i>212 457</i>	<i>4 185 024</i>
Odmeny pracovníkom	84 174	301 213	84 174	0	301 213
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	29 200	28 000	29 200	0	28 000
Rezerva na CDA – Zľavy poskytnuté zákazníkom a služby od zákazníkov	1 322 352	1 628 030	1 109 845	212 457	1 628 080
Iné – nevyfakturované dodávky	1 732 105	2 227 731	1 732 105	0	2 227 731
Rezervy spolu	3 247 742	4 390 321	3 008 181	239 511	4 390 371

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2018	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2018
Dlhodobé rezervy, z toho:	43 124	27 054	26 527	16 597	27 054
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>43 124</i>	<i>27 054</i>	<i>26 527</i>	<i>16 597</i>	<i>27 054</i>
Rezerva na súdne spory	16 597	0	0	16 597	0
Rezerva na chladničky	26 527	27 054	26 527	0	27 054
Krátkodobé rezervy, z toho:	630 500	3 220 688	458 113	172 387	3 220 688
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	60 290	<i>52 857</i>	<i>60 290</i>	<i>0</i>	52 857
<i>Mzdy na dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia</i>	<i>60 290</i>	<i>52 857</i>	<i>60 290</i>	<i>0</i>	<i>52 857</i>
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>570 210</i>	<i>3 167 831</i>	<i>397 823</i>	<i>172 387</i>	<i>3 167 831</i>
Odmeny pracovníkom	80 498	84 174	80 498	0	84 174
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	17 200	29 200	17 200	0	29 200
Rezerva na CDA – Zľavy poskytnuté zákazníkom a služby od zákazníkov	353 850	1 322 352	181 463	172 387	1 322 352
Iné – nevyfakturované dodávky	118 662	1 732 105	118 662	0	1 732 105
Rezervy spolu	673 624	3 247 742	484 640	188 984	3 247 742

Všetky rezervy okrem dlhodobej časti rezervy na jubileá budú použité v roku 2020. Dlhodobá časť rezervy na jubileá sa bude rozpúšťať priebežne počas nasledovných piatich rokov.

5. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov k je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
			k 31.12.2019	k 31.12.2018	k 31.12.2019	k 31.12.2018
Dlhodobé bankové úvery, z toho:			10 014 301	0	10 014 301	0
ČSOB CZ	EUR	5.10.2025	4 076 798	0	4 076 798	0
ČSOB CZ	EUR	5.10.2025	4 537 503	0	4 537 503	0
ČSOB CZ	EUR	5.10.2025	1 400 000	0	1 400 000	0
Krátkodobé bankové úvery, z toho:			655 959	2 154	655 959	2 154
Visa karty	EUR		2 235	2 154	2 235	2 154
ČSOB CZ	EUR	5.10.2020	653 724	0	653 724	0
Spolu			10 670 260	2 154	10 670 260	2 154

Spoločnosť neeviduje vydané dlhopisy za rok 2019 a 2018. Zanikajúca spoločnosť KMV BEV SR s.r.o. pred fúziou vykazovala bankový úver vo výške 10 668 025 EUR.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

Infomácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2019	2018
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	40 726 120	41 751 868
Tržby za tovar	40 726 120	41 751 868
Čistý obrat celkom	40 726 120	41 751 868

Predmetom činnosti účtovnej jednotky nie je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb.

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Tovar		Služby		Spolu	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Slovensko	40 622 679	41 650 706	0	0	40 622 679	41 650 706
Zahraničie	103 441	101 162	0	0	103 441	101 162
Spolu	40 726 120	41 751 868	0	0	40 726 120	41 751 868

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2019	2018
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	3 286 434	1 000 063
Inventúrne prebytky	11 555	6 575
Náhrady od poisťovní	5 989	13 409
Úroky z omeškania	5 829	2 735
Prefakturácia s blízkými stranami	908 795	526 323
Refundácia reklama a marketing	1 900 717	338 579
Výnosy float CDLA a palety	199 892	46 345
Tržby z predaja dlhodobého majetku	0	12 997
Výnos zo zmeny metódy	184 971	0
Ostatné	68 686	53 100
Finančné výnosy, z toho:	33 242	208 859
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	32 800	208 807

Spoločnosť účtovala výnos zo zmeny metódy účtovania paliet ako zásob materiálu. Do konca roka 2018 palety neboli ocenené v účtovníctve, účtovalo sa o nich ako o vratných obaloch. V roku 2019 sa oceňujú obstarávacou cenou.

NÁKLADY

4. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2019	2018
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	11 850 032	14 406 637
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>		
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	47 650	25 200
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>11 802 382</i>	<i>14 381 437</i>
Doprava	3 871 698	4 716 567
Náklady na priamu podporu predaja	2 091 864	2 779 705
Manažérske poplatky, poradenstvo, outsourcing	982 460	2 023 625
Marketing, reklama	2 335 020	2 522 567
Pronájom aut	472 511	407 688
Náklady na prenájom zamestnancov	234 311	191 595
Oprava a údržba	161 877	187 489
Cestovné náklady	46 965	85 449
Náklady na reprezentáciu firmy	381 178	215 721
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	106 390	41 564
Náklady na IT	65 381	73 947
Náklady na telekomunikačné služby	93 360	54 892
Ostatné	959 367	1 080 628
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 454 505	677 623
Zostatková cena predaného materiálu	229 785	0
Manká a škody	51 066	71 158
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	14 272
Odpis pohľadávky	19 717	102 375
Recyklačný fond	310 648	344 238
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	460 371	-75 270
Ostatné	382 918	220 850
Finančné náklady, z toho:	469 365	321 465
Kurzové straty	135 455	285 849
Nákladové úroky	291 669	4 419

Náklad z predaja materiálu vznikol po zaúčtovaní predaja paliet pri ich ocenení ako zásob materiálu.

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2019	2018
Osobné náklady, z toho:	6 079 480	4 385 318
Mzdy	4 266 623	3 096 325
Sociálne poistenie	1 087 431	804 269
Zdravotné poistenie	442 797	324 406
Sociálne zabezpečenie	282 629	160 319

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2018	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtovaná do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2019
Dlhodobý majetok	281 821	0	-298 895	-17 074
Zásoby	14 439	0	- 7 238	7 201
Pohľadávky	775 836	0	639 831	1 415 667
Rezervy	3 194 882	0	705 016	3 899 898
Daňové straty	719 001	0	-239 668	479 333
Ostatné	144 640	0	-144 640	0
Celkom	5 130 619	0	0	5 785 025
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (+)/daňový záväzok (-) vypočítaný	1 077 430	0	0	1 214 855
Celková odložená daňová pohľadávka (+)/ daňový záväzok (-) po zmene sadzby	1 077 430	0	0	1 077 430
Odložená daňová pohľadávka zaúčtovaná	1 077 430	0	0	1 077 430

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2019			2018		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-1 851 756			-1 993 606		
teoretická daň		-388 869	21%		-418 657	21%
Daňovo neuznané náklady	844 907	177 430		839 088	176 208	
Výnosy nepodliehajúce dani		0		-2 243 238	-471 080	
Vplyv nevykázaných odloženej daňovej pohľadávky	654 405	137 425		0	0	
Umorenie daňovej straty	-95 167	-19 985		-285 482	-59 951	
Zmena sadzby dane	0	0		0	0	
Iné	447 610	93 998		0	0	
Spolu		0	0%		-773 480	38,80%
Odložená daň z príjmov		0			-773 480	38,80%
Celková daň z príjmov		0			-773 480	38,80%

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

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.

1. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Prenajatý majetok	2 169 398	2 103 347
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	472 511	407 688
Záväzky z leasingu	820 099	1 292 610

Spoločnosť prenája časť dlhodobého majetku (najmä chladiace a výčapné zariadenia) obchodným partnerom na predaj výrobkov v najvyššej úžitkovej hodnote. Zostatková hodnota prenájatého dlhodobého majetku je 2 203 481 EUR (2018: 2 103 347 EUR). Prenajatý majetok je vykázaný v súvahe ako dlhodobý majetok.

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) 107 kusov osobných a 8 nákladných vozidiel. Ročné náklady predstavujú 472 511 EUR (2018: 407 688 EUR). Spoločnosť neeviduje zostatkovú hodnotu najatých vozidiel.

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Na začiatku roku 2020 bola potvrdená existencia nového koronavírusu spôsobujúca chorobu COVID-19, ktorá sa rozšírila v Číne aj mimo nej, vrátane Slovenska a spôsobila narušenie podnikateľských a hospodárskych aktivít v mnohých odvetviach. Spoločnosť považuje vypuknutie epidémie za následnú udalosť, ktorá nevedie k úprave výročnej správy spoločnosti. Od vypuknutia epidémie došlo k poklesu tržieb v segmente reštauračných zariadení, ktoré sú čiastočne kompenzované zvýšeným dopytom v segmente retail. Celkový dopad epidémie na výsledok hospodárenia za rok 2020 však spoločnosť očakáva nevýznamný.

Následným krokom, dňa 4. apríla 2020 došlo k zmene obchodného mena spoločnosti na KMV BEV SK s.r.o.

Po 31. decembri 2019 nenastali žiadne udalosti osobitného významu, ktoré by mali významný vplyv na skutočnosti uvedené vo výročnej správe spoločnosti.

VII. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2019	2018
Nákup majetku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	46 487	0
Nákup zásob	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	1 366 965	0
	Ostatné spriaznené strany	15 132 890	2 797 332
Predaj zásob	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	53 139	0
	Ostatné spriaznené strany	362 128	2 394
Nákup služieb	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	1 099 513	00
	Ostatné spriaznené strany	339 536	165 720
Predaj služieb	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	877 590	0
	Ostatné spriaznené strany	394 796	43 202

	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Závazky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	170 691	48 057
	Ostatné spriaznené strany	1 083 146	2 286 008
Závazky na nevyfaktur. dodávky	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	265 940	105 530
	Ostatné spriaznené strany	33 974	0
Ostatné záväzky – cash pooling	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	6 921 211	0
Pohľadávky z obchodného styku	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	220 051	0
	Ostatné spriaznené strany	41 920	45 596
Ost. pohľadávky – cash pooling	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	0	900 000
Príjmy budúcich období	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	409 566	0
	Ostatné spriaznené strany	110 915	0
Poskytnuté zálohy	Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv	426 598	0

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2019 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2018: žiadne).

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k 31.12.2019 8	Zmena z dôvodu fúzie	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2019
Základné imanie	52 249 718	0	0	0	0	52 249 718
Ostatné kapitálové fondy	4 792 992	-4 792 992	0	0	0	0
Kapitálové fondy z príspevkov	0		0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	138 641	-138 641	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 769 207	-4 769 207	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-52 830 197	1 143 253	0	0	0	-51 686 944
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 220 126	1 220 126	-1 851 756	0	0	-1 851 756
Vlastné imanie spolu	7 900 235	-7 337 461	-1 851 756	0	0	- 1 288 982

Vlastný kapitál Spoločnosti dosiahol k 31. decembru 2019 záporné hodnoty 1 288 982 EUR (2018: 7 900 235 EUR). Kumulovaná strata zahŕňajúce aj stratu bežného obdobia dosahuje k 31. decembru 2019 53 538 700 EUR (2018: 54 050 323 EUR). Hodnota kumulovanej straty môže vyvolať pochybnosti o schopnosti Spoločnosti pokračovať v činnosti v dohľadnej budúcnosti. Pre splnenie predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti je potreba pokračujúcej podpory skupiny a materskej spoločnosti

Spoločnosť dostala 26. júna 2020 vyhlásenie od vedenia skupiny Mattoni 1873, a.s., v ktorom sa skupina Mattoni 1873, a.s. zaviazala k poskytnutiu finančnej podpory Spoločnosti tak, aby bola schopná plne dodržať splatnosť záväzkov voči tretím stranám a aby bola schopná splniť v roku 2020 predpoklad nepretržitého trvania účtovnej jednotky. Tento záväzok skupiny Mattoni 1873, a.s. trvá do 26. júna 2021. Z tohto vyhlásenia nevyplyvajú pre tretie strany žiadne právne nároky voči materskej spoločnosti.

K 31. decembru 2019 celkové aktíva Spoločnosti prevyšujú celkové záväzky o 1 288 982 EUR, pomer vlastného imania na celkových záväzkoch Spoločnosti nedosahuje zákonom stanovený pomer 8 ku 100 pre rok 2019, čím sa na Spoločnosť vzťahujú ustanovenia § 67a - § 67i Obchodného zákonníka o spoločnosti v kríze a Zákona o konkurze a reštrukturalizácii č. 7/2005 Z. z., § 3, bod 3. Spoločnosť ale zároveň dodržala podmienky súvisiace s touto legislatívou.

Celkové záväzky po splatnosti viac ako 30 dní je len 800 000. EUR. Tieto záväzky sú plne kryté hodnotou peňazí a peňažných ekvivalentov (3 488 tis. EUR k 31. decembru 2019).

Manažment Spoločnosti pripravil finančný plán Spoločnosti pre rok 2020 a následujúce s cieľom dosiahnuť zisk v sledovanom období a vylepšiť celkový ukazovateľ pomeru vlastného imania k celkovým záväzkom tak, aby spĺňal zákonom stanovený limit. Pri príprave finančného plánu Spoločnosť vychádzala z predpokladu zvýšenia efektívnosti a produktivity, zníženia priamych výrobných nákladov ako výsledok zlepšovania a podpory zlepšovacích nápadov.

Manažment spoločnosti verí, že zostavený plán pre PEPSI-COLA SK, s.r.o. zabezpečí dosiahnutie dostatočných ziskov v nasledujúcom období tak, že spoločnosť splní zákonom stanovený pomer vlastného imania na celkových záväzkoch, ktorý nasledovne dosiahne pomer prevyšujúci pomer 8 ku 100 pre rok končiaci 31. decembra 2020.

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2018
Základné imanie	52 249 718	0	0	0	52 249 718
Ostatné kapitálové fondy	0	4 792 992	0	0	4 792 922
Kapitálové fondy z príspevkov	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	138 641	0	0	0	138 641
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 769 207	0	0	0	4 769 207
Neuhradená strata minulých rokov	-50 614 585	0	0	-2 215 612	-52 830 197
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-2 215 612	-1 220 126	0	2 215 612	-1 220 126
Vlastné imanie spolu	4 327 369	3 572 866	0	0	7 900 235

Základné imanie podľa ORSR:

	peňažný vklad	nepenažný vklad	celkom vklad
KMV BEV CZ s.r.o.	42 820 238	1 592 022	44 412 260
Karlovarské minerálne vody a.s.	7 556 513	280 945	7 837 458
Základné imanie spolu	50 376 751	1 872 967	52 249 718

Základné imanie bolo celé splatené.

2. Vysporiadanie straty za predchádzajúci rok 2018

Štatutárny orgán navrhol preúčtovať stratu za rok 2018 vo výške 1 220 126 EUR na účet neuhradených strát minulých rokov.

3. Vysporiadanie straty za bežný rok 2019

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol vysporiadanie straty za rok 2019.

X. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- a) peňažnými prostriedkami 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,
- b) ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotku, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Názov položky	2019 po fúzii k 1. 1. 2019	2018
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-1 851 756	-1 993 606
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	1 325 314	876 624
Odpis pohľadávky	19 717	0
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	-3 435	2 816
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	460 371	-78 086
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-7 238	2 174
Zmena stavu rezerv	1 006 303	2 574 119
Úrokové náklady (netto)	291 227	4 367
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	-1 275
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	0	185 544
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 240 503	1 572 677
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-554 494	914 480
Úbytok (prírastok) zásob	-419 169	-70 952
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-4 654 494	-4 390 951
Prevádzkové peňažné toky	-4 387 654	-1 974 746
Názov položky	2019	2018
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-4 387 654	-1 974 746
Zaplatené úroky	-266 445	-3 445
Prijaté úroky	442	0
Zaplatená daň z príjmov	0	17 107
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-4 653 657	-1 961 084
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 452 352	-642 111
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	14 271
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-1 452 352	-627 840
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	4 500 000
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	7 701 211	-900 000
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-731 967	2 154
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	6 696 244	3 602 154
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	863 235	1 013 230
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	2 572 253	1 525 533
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	3 435 488	2 538 763