Maspex Slovakia Trade, s.r.o., Slovnaftská 102, 821 07 Bratislava
spoločnosť je zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I., oddiel: Sro, vložka číslo: 61617/B

IČO: 45 296 138

VÝROČNÁ SPRÁVA
Maspex Slovakia Trade, s.r.o.
zostavená ku dňu 31.12.2019

A - Úvod - všeobecné údaje

Spoločnosť Maspex Slovakia Trade, s.r.o. má povinnosť auditu podľa § 19 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a preto má aj povinnosť vyhotoviť výročnú správu podľa § 20 zákona o účtovníctve.

Táto výročná správa podlieha tiež overeniu audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. Táto výročná správa bude elektronicky uložená do registra účtovných závierok a jeho cestou aj do obchodného registra tak, ako to ustanovuje § 23 ods. 2 a § 23b ods. 4 zákona o účtovníctve.

1. ***Obchodné meno a sídlo spoločnosti:***

Maspex Slovakia Trade, s.r.o., Slovnaftská 102, 821 07 Bratislava

2. ***Hlavné činnosti spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra:***

kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod), alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)	(od: 26.11.2009)
reklamná a propagačná činnosť	(od: 26.11.2009)
prieskum trhu a verejnej mienky	(od: 26.11.2009)
činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov	(od: 26.11.2009)
sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb	(od: 26.11.2009)
sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu	(od: 26.11.2009)
skladovanie	(od: 26.11.2009)
administratívne služby	(od: 26.11.2009)
vedenie účtovníctva	(od: 26.11.2009)
finančný leasing	(od: 26.11.2009)
factoring a forfaiting	(od: 26.11.2009)

Spoločnosť Maspex Slovakia Trade, s.r.o. sa zaoberá predajom nealkoholických nápojov. Vo svojom hlavnom segmente, na trhu ovocných nápojov, nektárov a 100% džúsov (segment JNSD), je jasným lídrom s viac než 20% podielom a výrazným náskokom pred ďalšími konkurentmi.

3. ***Zoznam členov štatutárnych orgánov spoločnosti, zoznam členov dozorných orgánov spoločnosti:***

Wioleta Maria Czaja (od: 26.11.2009)
920
Most pri Bratislave 900 46
Vznik funkcie: 26.11.2009

Marek Bucior (od: 12.02.2019)
Gródki 33/4
Plośnica 13-206
Poľská republika
Vznik funkcie: 31.12.2019

4. ***Štruktúra spoločníkov:***

Štruktúra spoločníkov s uvedením absolútnej a relatívnej výšky ich podielov na základnom imaní, podielu na hlasovacích právach a podielu na ostatných položkách vlastného imania, ak sa odlišuje od podielu na základnom imaní:

Spoločníci:

- **100 % podiel na základnom imaní**

TYMBARK - MWS SPOŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOŚCIA SPÓŁKA KOMANDYTOWA
Poľská republika

B - Genéza a predpoklad budúceho vývoja činnosti spoločnosti

1. ***Vznik spoločnosti:***

Spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou dňa 9.11.2009. Spoločnosť vznikla zápisom do Obchodného registra, ktorý vedie Okresný súd Bratislava I. dňa 26.11.2009.

2. ***Stručné zhodnotenie predchádzajúcich dvoch rokov:***

Spoločnosť Maspex Slovakia Trade, s.r.o. je lídrom, zaoberajúce sa predajom nealkoholických nápojov. Vo svojom hlavnom segmente, na trhu ovocných nápojov, nektárov a 100% džúsov (segment JNSD), je jasným lídrom s viac než 20% podielom a výrazným náskokom pred ďalšími konkurentmi.

Medzi hlavné značky spoločnosti patrí Relax, pre deti sú to nápoje Kubík, Kubík Waterrr a Figo, ďalej napríklad značky Márka, Original River, Caprio atď. Okrem predaja nápojov sa firma Maspex Slovakia Trade zaoberá tiež distribúciou instantných produktov pod značkami Mukates (Raňajková káva), Coffeeta (smotana do kávy), La Festa (káva 3v1) a veľa ďalších.

V roku 2019 oproti roku 2018 zvýšila svoje tržby o 6,03 %.
V budúcnosti plánuje spoločnosť zvýšiť tržby aspoň o 4 % oproti roku 2019.

3. ***Postavenie a stabilita spoločnosti na trhu, predpokladaný vývoj:***

Spoločnosť si od svojho vzniku buduje postavenie na trhu, uzavrela dlhodobé obchodné zmluvy, z čoho možno usudzovať, že postavenie na trhu je stabilizované. Spoločnosť v sledovanom období plánuje doplniť personálne kapacity a vytvoriť dynamický a kvalifikovaný tím pracovníkov, ktorý je zárukou pozitívneho rozvoja spoločnosti.

Cieľom celej skupiny Maspex Wadowice Group, ktorej členom je Maspex Slovakia Trade, s.r.o. je rozvoj a modernizácia. Spoločnosť neustále investuje do nákupu a implementácie nových technológií. Jedine moderné vybavenie a strojné zariadenie dovoľuje získať kvalitné produkty na medzinárodnej úrovni. Kvalita výrobkov dosiahla svetových štandardov. Maspex Wadowice Group sa tiež snaží prenikať ďalej na Európske trhy pomocou stále sa zvyšujúceho počtu vlastných zahraničných spoločností.

Produkcia vyrobená v závodoch Maspex Wadowice Group odpovedá HACCP a štandardom ISO, čo zaručuje stálu a vysokú kvalitu výrobkov. Produkty boli naviac ocenené radou zahraničných certifikátov (GOST, UKRSEPRO, IFS-International Food Standard atd.).

Spoločnosť svojou činnosťou nemá vplyv na životné prostredie, nevypúšťa exhaláty do ovzdušia, ani nevytvára znečistenie vody či nebezpečné odpady.

4. ***Predpoklad výsledku hospodárenia aktivít a iných ukazovateľov na najbližší rok (obrat, stav a vývoj majetku, projektované výsledky hospodárenia, cash- flow a pod.)***

Spoločnosť predpokladá v roku 2020 kladný hospodársky výsledok a nárast obratu, najmä tržieb za poskytnuté služby v oblasti zákazníckeho servisu. Spoločnosť má záujem aj na zväčšovaní svojho majetku, najmä o majetok potrebný na kvalitný výkon služieb, ktoré sú predmetom podnikania spoločnosti. Vzhľadom na konkrétne rokovania o jednotlivých projektoch spoločnosť predikuje plynulý cash-flow.

C – Udalosti, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia

Koncom roku 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny ohľadom šírenia koronavírusu COVID-19. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. Aj keď v čase zverejnenia tejto výročnej správy vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo zreteľný pokles predaja, nakoľko sa však situácia stále mení, preto nemožno predvídať budúce dopady. Manažment bude pokračovať v monitorovaní

potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.
Spoločnosť naďalej pokračuje v svojej činnosti, činnosť spoločnosti od vyhlásenia mimoriadnej situácie nebola prerušená.
Momentálne má spoločnosť dostatočné finančné zdroje na krytie svojich záväzkov, je schopná splácať svoje splatné záväzky. Platobná schopnosť odberateľov sa vplyvom mimoriadnej situácie nezhoršila. Spoločnosť má dostatočne diverzifikované portfólio dodávateľov a odberateľov a nezaznamenala žiadny výpadok v dodávkach. Spoločnosť neuvažuje nad prepúšťaním zamestnancom.
Tržby spoločnosti sa pohybujú na úrovni minulého roku. Spoločnosť neuvažuje nad využitím finančných príspevkov zo štátu na udržanie pracovných miest.

Akýkoľvek negatívny vplyv, resp. straty, ktoré by potenciálne mohli vzniknúť zahrnieme do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020, ak takáto skutočnosť nastane.

V účtovnej jednotke nenastali žiadne iné skutočnosti okrem vyššie uvedeného po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia výročnej správy.

D – Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Spoločnosť nevykázala žiadne investície v oblasti výskumu a vývoja.

E – Nadobudnutie obchodných podielov a akcií

Spoločnosť nenadobudla žiadne vlastné obchodné podiely a ani nenadobudla vlastné akcie.

F - Finančné nástroje (§ 20 ods. 5 zákona o účtovníctve)

Spoločnosť nepoužíva finančné nástroje (napr. prevoditeľné cenné papiere, finančné rozdielové zmluvy, deriváty) podľa zákona č. 566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – preto nemá povinnosť uviesť špecifické informácie o metódach riadenia rizík.

G - Informácie o obchodných podieloch v zahraničí

Spoločnosť nevlastní žiadne obchodné podiely v zahraničí.

H - Informácie o organizačnej zložke v zahraničí

Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.

I – Návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty

Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku za rok 2019 – zisk vo výške 1 193 788 EUR je nasledovný:

- zisk sa preúčtuje ako nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 1 193 788 EUR

J - Významní dodávatelia a odberatelia

Spoločnosť je zameraná najmä na predaj tovaru – nealkoholických nápojov. Medzi najvýznamnejších obchodných partnerov patria nasledovné spoločnosti:

Odberatelia:
Tesco Stores SR, a.s.
Labaš s.r.o.
Lidl Slovenská republika, v.o.s.
Billa, s.r.o.
Členovia skupiny COOP
Členovia skupiny CBA

Dodávatelia:
Markíza – Slovakia, s.r.o.
TYMBARK - MWS Sp. z o.o. Sp.k.
Ekoland Sp. z o.o.
Maspex – GMW Sp. z o.o.
SGM Route, a.s.

K – Finančné ukazovatele

1. Zamestnanosť:

Ukazovateľ	k 31. 12. 2019	k 31. 12. 2018	Index 2019/2018
Počet zamestnancov k 31.12.	46	36	1,28
Priemerný počet zamestnancov	43	38	1,13
Mzdové náklady V EUR	984213	919685	1,07
Osobné náklady v EUR	1355714	1268455	1,07

2. Bilančná analýza majetku a zdrojov krytia spoločnosti

	bežné obdobie		minulé obdobie		Zmena	
	31.12.2019		31.12.2018			
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Neobežný majetok	**167327**	**3,07**	**176207**	**3,36**	**-8880**	**-5,04**
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0,00	0	0,00	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	167327	3,07	176207	3,36	-8880	-5,04
Dlhodobý finančný majetok	0	0,00	0	0,00	0	0
Obežný majetok	**5160993**	**94,72**	**5046333**	**96,18**	**114660**	**2,27**
Zásoby	616324	11,31	511270	9,74	105054	20,55
Dlhodobé pohľadávky	140574	2,58	97393	1,86	43181	44,34
Krátkodobé pohľadávky	1998377	36,68	4199578	80,04	-2201201	-52,41
Finančné účty	2405718	44,15	238092	4,54	2167626	910,42
Časové rozlíšenie	**120168**	**2,21**	**24019**	**0,46**	**96149**	**400,30**
MAJETOK SPOLU	**5448488**	**100,00**	**5246559**	**100,00**	**201929**	**3,85**
Vlastné imanie	**3882858**	**71,26**	**2689070**	**51,25**	**1193788**	**44,39**
Základné imanie	1000000	18,35	1000000	19,06	0	0,00
Ostatné fondy, emisné ážio, oceňovacie rozdiely	0	0,00	0	0,00	0	0
Fondy zo zisku	100000	1,84	91989	1,75	8011	8,71
Výsledok hospodárenia minulých rokov	1589070	29,17	858938	16,37	730132	85,00
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	1193788	21,91	738143	14,07	455645	61,73
Záväzky	**1565630**	**28,74**	**2557489**	**48,75**	**-991859**	**-38,78**
Zákonné rezervy	38946	0,71	30652	0,58	8294	27,06
Ostatné rezervy	184114	3,38	145494	2,77	38620	26,54
Dlhodobé rezervy	0	0,00	0	0,00	0	0

Dlhodobé záväzky	3349	0,06	2922	0,06	427	14,61
Krátkodobé záväzky	1339221	24,58	2084753	39,74	-745532	-35,76
Bankové úvery a výpomoci	0	0,00	293668	5,60	-293668	-100,00
Časové rozlíšenie	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0**
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY CELKOM	**5448488**	**100,00**	**5246559**	**100,00**	**201929**	**3,85**

3. Analýza nákladov a výnosov

Položka výkazu ziskov a strát	bežné obdobie		minulé obdobie		zmena	
	2019		2018			
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Tržby z predaja tovaru	22507574	93,04	21263491	93,87	1244083	0,00
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	15046234	65,42	14185875	64,74	860359	0,00
Obchodná marža	**7461340**	0,00	**7077616**	0,00	**383724**	0,00
Výroba	**1606612**	**6,64**	**1305123**	**5,76**	**301489**	**23,10**
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	44171	0,18	5875	0,03	38296	651,85
Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Aktivácia	1562441	6,46	1299248	5,74	263193	20,26
Výrobná spotreba	**5833727**	**25,37**	**5909625**	**25,70**	**-75898**	**-1,28**
Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	389513	1,69	294007	1,34	95506	32,48
Služby	5444214	23,67	5615618	25,63	-171404	-3,05
Pridaná hodnota	**3234225**		**2473114**		**761111**	**30,78**
Osobné náklady	1355714	5,89	1268455	5,79	87259	6,88
Dane a poplatky	4328	0,02	4046	0,02	282	6,97
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	93639	0,41	71109	0,32	22530	31,68
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	5550	0,02	10770	0,05	-5220	-48,47
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu	0	0,00	990	0,00	-990	-100,00
Tvorba opravných položiek do nákladov na hospodársku činnosť	220500	0,96	119568	0,55	100932	0,00
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	35803	0,15	54772	0,24	-18969	-34,63
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	40789	0,18	61222	0,28	-20433	-33,38
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	**1560608**		**1013266**		**547342**	**54,02**
Tržby z predaja cenných papierov a vkladov	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Predané cenné papiere a podiely	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0,00	0	0,00	0	0,00

Výnosy z cenných papierov a podielov v ovládanej osobe a v spoločnosti s podstatným vplyvom	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Výnosy z ostatných dlhodobých cenných papierov a podielov	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Výnosy z ostatného dlhodobého finančného majetku	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Výnosy z krátkodobého finančného majetku	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Náklady na krátkodobý finančný majetok	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Výnosové úroky	1483	0,01	1265	0,01	218	17,23
Nákladové úroky	730	0,00	3477	0,02	-2747	-79,00
Kurzové zisky	35117	0,15	15717	0,07	19400	0,00
Kurzové straty	23087	0,10	29153	0,13	-6066	0,00
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	9	0,00	3	0,00	6	0,00
Ostatné náklady na finančnú činnosť	5570	0,02	3641	0,02	1929	52,98
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	**7222**		**-19286**		**26508**	**-137,45**
Daň z príjmov	374042	1,63	255837	1,17	118205	46,20
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením	**1567830**		**993980**		**573850**	**57,73**
Prevod podielov na HV spoločníkom	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**	0	0,00
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	**1193788**		**738143**		**455645**	**61,73**
Výnosy	**24192148**	**100,00**	**22651141**	**100,00**	**1541007**	**6,80**
Náklady	**22998360**	**100,00**	**21912998**	**100,00**	**1085362**	**4,95**

4. Finančná analýza

Krátkodobá stabilita

Ukazovateľ	Vzorec	Popis	Výsledok 2019	Výsledok 2018	Index 2019/2018
Likvidita 1. stupňa (okamžitá likvidita)	finančné prostriedky / krátkodobé záväzky + bežné bankové úvery + krátkodobé finančné výpomoci	koeficient	1,80	0,10	17,94

- vyjadruje okamžitu schopnosť podniku uhradiť svoje záväzky
- vyjadruje koľko € finančných prostriedkov pripadá na 1 € záväzkov
- odporúčaná hodnota je v intervale 0,2 - 0,6

Ukazovateľ	Vzorec	Popis	Výsledok 2019	Výsledok 2018	Index 2019/2018
Likvidita 2. stupňa (bežná likvidita)	finančné prostriedky + krátkodobé pohľadávky / krátkodobé záväzky + bežné bankové úvery + krátkodobé finančné výpomoci	koeficient	3,29	1,87	1,76

- ukazovateľ sa používa pre podporu rozhodovania, či poskytnúť podniku krátkodobý úver alebo nie
- ukazovateľ charakterizuje schopnosť podniku kryť svojimi pohľadávkami a peňažnými prostriedkami svoje bežné potreby a krátkodobé dlhy
- hodnota menšia ako 1 vypovedá o tom, že podnik sa musí spoliehať na predaj zásob
- hodnota 1 znamená, že podnik je ešte schopný uhradiť svoje dlhy bez toho, aby predal svoje zásoby
- odporúčaná hodnota je v intervale 1,0 - 1,5

Ukazovateľ	Vzorec	Popis	Výsledok 2019	Výsledok 2018	Index 2019/2018
Likvidita 3. stupňa (celková likvidita)	finančné prostriedky + krátkodobé pohľadávky + zásoby / krátkodobé záväzky + bežné bankové úvery + krátkodobé finančné výpomoci	koeficient	3,75	2,08	1,80

- ukazovateľ sa používa pre bežnú orientáciu o platobnej schopnosti podniku
- vyjadruje koľko € finančných prostriedkov, pohľadávok v prípade ich okamžitej úhrady a speňažených zásob pripadá na 1 € záväzkov
- hodnota menšia ako 1 vypovedá o tom, že podnik je nelikvidný
- hodnota ukazovateľa 1 je nedostatočná, pretože pri bežnom podnikaní nie je možné mať všetky prostriedky v peňažnej forme a môžu sa vyskytnúť aj nelikvidné prostriedky (nepotrebné zásoby, nedoytné pohľadávky)
- odporúčaná hodnota je v intervale 1,6 - 2,5

Ukazovateľ	Vzorec	Popis	Výsledok 2019	Výsledok 2018	Index 2019/2018
Čistý pracovný kapitál	finančné prostriedky + krátkodobé pohľadávky + zásoby - (krátkodobé záväzky + bežné bankové úvery + krátkodobé finančné výpomoci)	€	3681198,00	2570519,00	1,43

- ukazovateľ patrí medzi absolútne rozdielové ukazovatele likvidity
- vyjadruje sumu speňaženého majetku, ktorý má podnik k dispozícii na zabezpečenie plynnej prevádzky, po prípadnom speňažení krátkodobých pohľadávok a zásob
- hodnota menej ako 0 € je kritická

Ukazovateľ	Vzorec	Popis	Výsledok 2019	Výsledok 2018	Index 2019/2018
Rentabilita celkového kapitálu (ROA)	výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení + nákladové úroky vlastné imanie + záväzky	%	21,92	14,14	1,55

- vyjadruje návratnosť celkového kapitálu
- vyjadruje zhodnotenie celkového kapitálu, ktorý podnik používa na podnikanie, tzn. Efektivitu hospodárenia so všetkými prostriedkami podniku

Ukazovateľ	Vzorec	Popis	Výsledok 2019	Výsledok 2018	Index 2019/2018
Rentabilita vlastného imania (ROE)	výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení vlastné imanie	%	30,75	27,45	1,12

- vyjadruje výnosnosť vlastných prostriedkov (zhodnotenie vlastného kapitálu)
- hodnota ukazovateľa by mala byť aspoň na úrovni bežnej úrokovej miery
- dynamika zhodnotenia vlastného kapitálu by mala byť väčšia ako dynamika zhodnotenia celkového kapitálu

Ukazovateľ	Vzorec	Popis	Výsledok 2019	Výsledok 2018	Index 2019/2018
Rentabilita tržieb (ROS)	výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení / tržby z predaja tovaru + tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	%	5,29	3,47	1,53

- vyjadruje percentuálny podiel výsledku hospodárenia na tržbách za predaj tovaru, výrobkov a služieb (všeobecne popisované ako percentuálny podiel zisku na 1 € tržieb
- vo vývojovej rade by mal mať rastúcu tendenciu
- odporúčaná hodnota je okolo 2%

Dlhodobá stabilita

Ukazovateľ	Vzorec	Popis	Výsledok 2019	Výsledok 2018	Index 2019/2018
Celková zadĺženosť	záväzky / spolu majetok	%	28,74	48,75	0,59

- vyjadruje koľko % majetku je krytého cudzím kapitálom
- čím vyššia hodnota ukazovateľa, tým vyššia zadĺženosť vo vzťahu k celkovému majetku a tým vyššie riziko pre veriteľov
- za kritickú hodnotu sa všeobecne považuje hodnota 70%, resp. podiel cudzieho kapitálu na celkovom kapitále by nemal presiahnuť 2/3

Ukazovateľ	Vzorec	Popis	Výsledok 2019	Výsledok 2018	Index 2019/2018
Koeficient samofinancovania	vlastné imanie / spolu majetok	%	71,26	51,25	1,39

- vyjadruje koľko % majetku je krytého vlastným kapitálom (finančnú nezávislosť)
- vo všeobecnosti platí, že cudzí kapitál je lacnejší ako vlastný kapitál
- čím vyššia hodnota ukazovateľa, tým vyšší podiel vlastného kapitálu a tým menšie riziko, že v prípade likvidácie podniku bude vyplatená iba časť veriteľov
- súčet ukazovateľa celková zadĺženosť a koeficient samofinancovania sa rovná 100

Ukazovateľ	Vzorec	Popis	Výsledok 2019	Výsledok 2018	Index 2019/2018
Finančná páka	spolu majetok / vlastné imanie	koeficient	1,40	1,95	0,72

- vyjadruje pomer celkového kapitálu k vlastnému kapitálu
- je prevrátenou hodnotou Koeficientu samofinancovania
- odporúčaná hodnota je 3, tzn. Podiel vlastného a cudzieho kapitálu 1:3

Ukazovateľ	Vzorec	Popis	Výsledok 2019	Výsledok 2018	Index 2019/2018
Podkapitalizovanie	dlhodobé záväzky + vlastné imanie / dlhodobý majetok	koeficient	23,23	15,28	1,52

- ak hodnotu ukazovateľa nedosiahne 1, potom podnik kryje časť svojho dlhodobého majetku krátkodobými zdrojmi
- odporúčaná hodnota je nad 1.
- znižovanie tohto ukazovateľa naznačuje riziko finančného úpadku podniku

L - Cenné papiere obchodované na regulovanom trhu (§ 20 ods. 6 a7 zákona o účtovníctve)

Spoločnosť neemitovala cenné papiere (akcie), ktoré by boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu (napr. Burza cenných papierov Bratislava). Preto spoločnosť nemá povinnosť vo výročnej správe uvádzať štruktúrované informácie podľa §20 ods. 6 a 7 zákona o účtovníctve, napríklad – vyhlásenie o správe a riadení.

M - Ďalšie informácie

1. Prehľad predajných miest mimo sídla spoločnosti:
   Spoločnosť nemá žiadne predajné miesta.

N - Správa audítora o overení účtovnej závierky

Účtovná závierka bola overená nezávislým audítorom Ing. Janou Mészárosovou dňa 31. marca 2020. Podľa správy nezávislého audítora, účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad a vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Maspex Slovakia Trade, s.r.o.

O - Prílohy

Prílohu tvoria: Účtovná závierka spoločnosti Maspex Slovakia Trade, s.r.o. za rok 2019
Správa audítora z overenia účtovnej závierky za rok 2019

V Bratislave, dňa 15. júna 2020

.....
Wioleta Maria Czaja
Konateľ

.....
Jana Jakubská
Prokurista

Ing. Jana Mészárosová, CA, Jastrabia 1, 903 01 Senec
audítor, licencia UDVA č. 1012

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

spoločnosti

Maspex Slovakia Trade, s.r.o., Slovnaftská 102, 821 07 Bratislava
IČO: 45 296 138

2019

16

Ing. Jana Mészárosová, CA, Jastrabia 1, 903 01 Senec
audítor, licencia UDVA č. 1012

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti

Maspex Slovakia Trade, s.r.o., Slovnaftská 102, 821 07 Bratislava
IČO: 45 296 138

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor
Uskutočnila som audit účtovnej závierky spoločnosti **Maspex Slovakia Trade, s.r.o.** (ďalej len „Spoločnosť"), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2019 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve").

Základ pre názor
Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite") týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky
Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu

audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo

významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

Senec, 31. marca 2020

Ing. Jana Mészárosová
Jastrabia 1
903 01 Senec

UDVA
1012

Ing. Jana Mészárosová
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1012

UZPODv14_1

Úč POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve

zostavená k 31.12.2019

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
Údaje sa vypĺňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

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

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka		Mesiac	Rok
2022922869	X riadna	malá	Za obdobie od	1	2019
IČO 45296138	mimoriadna	X veľká	do	12	2019
SK NACE 46.34.0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od	1	2018
			do	12	2018

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

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky
Maspex Slovakia Trade s. r. o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica: SLOVNAFTSKÁ
Číslo: 102
PSČ: 82107
Obec: BRATISLAVA

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti
Okresný súd Bratislava I.
oddiel Sro. vložka č. 61617/B

Telefónne číslo: 0903542317
Faxové číslo:

E-mailová adresa
J.JAKUBSKA@MASPEX.COM

Zostavená dňa:	Schválená dňa:	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
21.03.2020	. .20	

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

20

UZPODv14_2

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2022922869 IČO 45296138

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 1 Brutto - časť 1	Korekcia - časť 2	Netto 2	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 3
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	6199746	751258	5448488	5246559
A.	**Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21**	02	513739	346412	167327	176207
A.I.	**Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)**	03				0
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04				
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05				0
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06				
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07				
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08				
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09				
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10				
A.II.	**Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)**	11	513739	346412	167327	176207
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12				
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13				
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	513739	346412	167327	160225

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 1 Brutto - časť 1	Korekcia - časť 2	Netto 2	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 3
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15				
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16				
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17				
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18				15982
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19				
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20				
A.III.	**Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)**	**21**				
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22				
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23				
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24				
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25				
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26				
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27				
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A,06XA) - /096A/	28				

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2022922869 IČO 45296138

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 1 Brutto - časť 1	Korekcia - časť 2	Netto 2	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 3
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29				
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30				
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31				
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32				
B.	**Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71**	33	5565839	404846	5160993	5046333
B.I.	**Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)**	34	620259	3935	616324	511270
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	120935		120935	48710
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36				
3.	Výrobky (123) - /194/	37				
4.	Zvieratá (124) - /195/	38				
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	499324	3935	495389	462560
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40				
B.II.	**Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)**	41	140574		140574	97393
B.II.1.	**Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)**	42				

23

UZPODv14_5

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2022922869 IČO 45296138

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 1 Brutto - časť 1	Korekcia - časť 2	Netto 2	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 3
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43				
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44				
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45				
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49				
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50				
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51	6800		6800	
						6800
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	133774		133774	
						90593
B.III.	**Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)**	53	2399288		1998377	
			400911			4199578
B.III.1.	**Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)**	54	2211615		1810704	
			400911			3999271
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	25785		25785	
						34763
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56				

UZPODv14_6

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2022922869 IČO 45296138

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 1 Brutto - časť 1	Korekcia - časť 2	Netto 2	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 3
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	2185830	400911	1784919	3964508
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61				
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62				
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	186967		186967	198932
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64				
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	706		706	1375
B.IV.	**Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)**	**66**				
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67				
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68				
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69				
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70				

UZPODv14_7

Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ 2022922869 IČO 45296138

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 1 Brutto - časť 1	Bežné účtovné obdobie 1 Korekcia - časť 2	Bežné účtovné obdobie Netto 2	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 3
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	2405718		2405718	238092
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	91090		91090	2499
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	2314628		2314628	235593
C.	**Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)**	74	120168		120168	24019
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	1989		1989	20
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	118179		118179	23999
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77				
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78				

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	5448488	5246559
A.	**Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100**	80	3882858	2689070
A.I.	**Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)**	81	1000000	1000000
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	1000000	1000000
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84		
A.II.	**Emisné ážio (412)**	85		
A.III.	**Ostatné kapitálové fondy (413)**	86		
A.IV.	**Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89**	87	100000	91989
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	100000	91989
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89		

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	**Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92**	**90**		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	**Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)**	**93**		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	**Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99**	97	1589070	858938
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	1589070	858938
2.	Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	99		
A.VIII.	**Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení /+-/ r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)**	**100**	1193788	738143
B.	**Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140**	**101**	1565630	2557489
B.I.	**Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)**	**102**	3349	2922
B.I.1.	**Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)**	**103**		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	3349	2922
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	**Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120**	**118**		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	**Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)**	**121**		
B.IV.	**Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)**	**122**	1339221	2084753
B.IV.1.	**Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)**	**123**	1072678	1895125
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	214198	929197
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	858480	965928
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	62789	54598
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	43509	38912
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	160245	96118
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135		
B.V.	**Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138**	**136**	223060	176146
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	38946	30652
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	184114	145494
B.VI.	**Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)**	**139**		293668
B.VII.	**Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)**	**140**		
C.	**Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)**	**141**		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		

Výkaz ziskov a strát
Úč POD 2 - 01

DIČ 2022922869 IČO 45296138

Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť bežné účtovné obdobie 1	Skutočnosť bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	**Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)**	01	22551745	21269366
**	**Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)**	02	24155539	22634156
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	22507574	21263491
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	44171	5875
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	1562441	1299248
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	5550	10770
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	35803	54772
**	**Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r.14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26**	10	22594931	21620890
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	15046234	14185875
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	385704	294109
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	3809	-102
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	5444214	5615618
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	1355714	1268455
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	984213	919685
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	339252	320511
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	32249	28259
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	4328	4046
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	93639	71109
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	93639	71109
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	0	990
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	220500	119568
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	40789	61222
***	**Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)**	27	1560608	1013266

Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť bežné účtovné obdobie 1	Skutočnosť bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	**Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)**	28	3234225	2473114
**	**Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44**	29	36609	16985
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	1483	1265
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	1483	1265
XII.	Kurzové zisky (663)	42	35117	15717
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	9	3
**	**Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54**	45	29387	36271
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	730	3477
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	730	3477
O.	Kurzové straty (563)	52	23087	29153
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	5570	3641

Výkaz ziskov a strát
Úč POD 2 - 01

DIČ 2022922869 IČO 45296138

Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť bežné účtovné obdobie 1	Skutočnosť bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	**Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)**	55	7222	-19286
****	**Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)**	56	1567830	993980
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	374042	255837
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	417222	270450
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	-43180	-14613
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	**Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)**	61	1193788	738143

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2019

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014) v znení opatrenia č.MF/19926/2015-74 (FS č.12/2015), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu**

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	**Maspex Slovakia Trade s.r.o.**
Sídlo:	Slovnaftská 102, 821 07 Bratislava
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 9.11.2009
Hlavný predmet podnikania:	Kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť Maspex Slovakia Trade s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2019

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)
(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Účtovné obdobie 2018	Účtovné obdobie 2017	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	5 246 559	5 017 060	Áno
Čistý obrat celkom	21 269 366	20 464 216	Áno
Počet zamestnancov	38	39	Nie

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka,** preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74 v znení neskorších predpisov).

2) **Informácie o inej účtovnej jednotke**, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2018 (za predchádzajúce účtovného obdobie), bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 27.5.2019.

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 za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

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

5) **Údaje o skupine** účtovných jednotiek v súvislosti **s konsolidáciou**:

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti TYMBARK - MWS Sp. z o.o. Sp.k., Tymbark 156, 34-650 Tymbark a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti MASPEX – GMW, Chopina10, 34-100 Wadowice.

Spoločnosť aplikovala výnimku z povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve: Jej materská spoločnosť TYMBARK-MWS Sp.z o.o. Sp. k. vlastní 100 % podiel v Spoločnosti a zostavuje svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

6) **Priemerný prepočítaný počet zamestnancov** počas účtovného obdobia:
(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	43	38
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	46	36
- počet vedúcich zamestnancov	7	7

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

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

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

Spoločnosť dodržiava účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Vedie účtovníctvo na základe dodržovania vecnej a časovej súvislosti nákladov a výnosov, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli konzistentne aplikované.

Pohľadávky, záväzky Spoločnosť rozlišuje na dlhodobé alebo krátkodobé na základe zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na základe postupov účtovania.

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

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

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov:

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 cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

Dlhodobý finančný majetok

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (preprava, poistné, provízia, clo, skonto a iné). Súčasťou ocenenia zásob sú aj zľavy z ceny (skonto, bonus, rabat) pričom ocenenie zásob sa o tieto položky znižuje. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Náklady súvisiace s obstaraním zásob, ktoré vznikajú z dôvodu cenových rozdielov medzi príjmom a fakturáciou sa účtujú na materiálové a tovarové účty so samostatnou analytickou evidenciou a sú mesačne rozpúšťané do nákladov podľa vzorca

$$X = \frac{\text{počiatočný stav + prírastok obstarávacích nákladov}}{\text{počiatočný stav (sklad) + príjem (sklad)}} \times \text{výdaj (sklad)}$$

K 31.12.2018 bol vykonaný ročný prepočet a konečné zúčtovanie vedľajších nákladov na obstaranie, pri ktorom boli náklady rozpustené v alikvotnej časti aj na zásoby vyskladnené na iný účel ako na predaj (reklamné vzorky, dary, manká a škody a iné).

Nakupované zásoby sú oceňované pevnou cenou, ktorá sa počas roka nemení. Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Zákazková výroba a zákazkový výstavba nehnuteľností

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Pohľadávky

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

Krátkodobý finančný majetok

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Finančné účty

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

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

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.

Rezervy

Rezervy sa tvoria na základe zásady opatrnosti na straty a riziká. Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška tohto záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt.

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 nepotrebnej rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

Odložené dane

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

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

Na účely účtovania pri výpočte odloženej daňovej pohľadávky a odloženom daňovom záväzku sa použijú sadzby dane z príjmov, u ktorých sa predpokladá, že budú platiť v tom období, v ktorom bude odložená daňová pohľadávka vyrovnaná alebo odložený daňový záväzok uplatnený. Ak táto sadzba dane z príjmov nie je známa, použije sa sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období.

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.

Dotácie zo štátneho rozpočtu

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň

Deriváty

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Cudzia mena

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

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

Porovnateľné údaje

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

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**: Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

f) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

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. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena príp. vlastné náklady je do 400 Eur je zaevidovaný do operatívnej evidencie a zúčtovaný priamo do nákladov. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena príp. vlastné náklady, je od 400 Eur do 2 400 Eur sa zaraďuje do evidencie Spoločnosti a odpisuje sa 2 roky. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok - odpisy	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25
Drobný DNM nad 400 € do 2400 €	2	lineárna	50
Drobný DNM do 400 €	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena, príp. vlastné náklady je do 400 Eur je zaevidovaný do operatívnej evidencie a zúčtovaný priamo do nákladov. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena príp. vlastné náklady je od 400 Eur do 1 700 Eur sa zaraďuje do evidencie Spoločnosti a odpisuje sa 2 roky. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke

Dlhodobý hmotný majetok - odpisy	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	rovnomerná	4
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	rovnomerná	8,3 až 25
Dopravné prostriedky	4 až 6	rovnomerná	25
Drobný DHM nad 400 € do 1 700 €	2	rovnomerná	50
Drobný DHM do 400 €	rôzna	jednorazový odpis	100

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru SAP (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuteľných vecí. UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- UJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ používa dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

g) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

5) **Informácie o oprave** **významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

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 2019 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	SPOLU
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		4 906						**4 906**
Prírastky								
Úbytky		4 906						**4 906**
Presuny								
Stav na konci		**0**						**0**
Oprávky								
Stav na začiatku		4 906						**4 906**
Prírastky								
Úbytky		4 906						**4 906**
Presuny								
Stav na konci		**0**						**0**
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		**0**						**0**
Stav na konci		**0**						**0**

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniteľné práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obstaranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	SPOLU
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku		4 906						**4 906**
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		**4 906**						**4 906**
Oprávky								
Stav na začiatku		4 906						4 906
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		**4 906**						**4 906**
Opravné položky								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku		**0**						**0**
Stav na konci		**0**						**0**

a.2) Informácie **o dlhodobom hmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku			**446 329**				**15 982**		**462 311**
Prírastky			103 009						**103 009**
Úbytky			35 599				15 982		**51 581**
Presuny									
Stav na konci			**513 739**				**0**		**513 739**
Oprávky									
Stav na začiatku			**286 104**						**286 104**
Prírastky			95 907						95 907
Úbytky			35 599						35 599
Presuny									
Stav na konci			**346 412**						**346 412**
Opravné položky									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku			**160 225**				**15 982**		**176 207**
Stav na konci			**167 327**				**0**		**167 327**

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku			401 439						**401 439**
Prírastky			85 102				101 084		**186 186**
Úbytky			40 212				85 102		**125 314**
Presuny									
Stav na konci			**446 329**				**15 982**		**462 311**
Oprávky									
Stav na začiatku			255 208						**255 208**
Prírastky			71 108						**71 108**
Úbytky			40 212						**40 212**
Presuny									
Stav na konci			**286 104**						**286 104**
Opravné položky									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku			**146 231**				**0**		**146 231**
Stav na konci			**160 225**				**15 982**		**176 207**

Komentár: UJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájmom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov):

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

11

d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na:

1. Náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období:
2. Neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období:
3. Aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 012):

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

f) Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	**Bežné účtovné obdobie**				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania UJ, v ktorej má UJ umiestnený DFM	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM

g,i,j) Informácie **o dlhodobom finančnom majetku** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Dlhodobý finančný majetok	**Bežné účtovné obdobie**										
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	**SPOLU**
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											

Stav na konci											
Opravné položky											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Účtovná hodnota											
Stav na začiatku											
Stav na konci											

Dlhodobý finančný majetok	**Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie**										
	Podielová účasť v PUJ (061A,062A, 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A)	Pôžičky a ostatný DFM (T≥1R) (066A,067A, 069A)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky (043,053)	**SPOLU**
Prvotné ocenenie											
Stav na za čiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Opravné položky											
Stav na začiatku											
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci											
Účtovná hodnota											
Stav na začiatku											
Stav na konci											

h) **Ocenenie dlhodobého finančného majetku** ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Názov položky	**RH / VI**	**Suma**	**MD/DAL**	**Vplyv na výsledok**	**Vplyv na imanie**
Realizovateľné CP a podiely (063)	RH				
Iné (§ 27/1 ZoU)	RH				
Realizovateľné CP a podiely (063)	VI				

k) **Dlhodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	
Dlhodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

l) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) - uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

m) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar	126	3 935	126		3 935
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu (R34 súvahy):	**126**	**3 935**	**126**		**3 935**

Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – prechodné znehodnotenie na základe odborného odhadu budúceho predaja týchto zásob.

n) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	
Zásoby, s obmedzeným právom s nim i nakladať	

o) **Zákazková výroba** (§ 30 PU) a **zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj** (§ 30d PU):

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

p) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú **opravné položky (OP)** za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)					
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	**180 411**	**335 396**	**114 896**		**400 911**
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	180 411	335 396	114 896		400 911
- z toho: ostatné krátke pohľadávky					

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
TESCO STORES SR, a.s.	261 843	261 843	100
Potraviny Kačka a.s.	97 247	97 247	100
Retail Value Stores, a.s.	33 126	33 126	100

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- **Spôsob výpočtu** – ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 100 % k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti.

q) **Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:**

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	140 574		140 574
Krátkodobé pohľadávky (R53)	1 772 685	626 603	2 399 288

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	97 393		97 393
Krátkodobé pohľadávky (R53)	2 276 651	2 103 338	4 379 989

45

r) **Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom** alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo		
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať		

s) Výpočet **odloženej daňovej pohľadávky** (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)					
Nedaňové opravné položky k zásobám	3 935		3 935	21	826
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	400 911	196 016	204 895	21	43 028
Nedaňové rezervy	223 060	38 946	184 114	21	38 664
Odpočet daňovej straty	x			21	
Záväzky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	251 083		251 083	21	52 727
Iné				21	
SPOLU:	**878 989**	**234 962**	**644 027**	**x**	**135 245**

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísľuje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM)**:
(PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou UJ)

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň

Zložka krátkodobého fin. majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Krátkodobý FM v PUJ (R67 súvahy)		
Krátkodobý FM, okrem PUJ (R68 súvahy)		
Vlastné akcie a vlastné podiely (R 69 súvahy)		
Obstaranie krátkodobého FM (R70 súvahy)		

SPOLU (R66 súvahy):		

u) **Ocenenie krátkodobého finančného majetku** ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň

Krátkodobý fin. majetok	RH/VI	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
CP a podiely (§ 27/1 ZoU)	RH				x
Podiely – účet 061,062 (§ 27/9 ZoU)	VI			x	

v) **Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku** (KFM) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Krátkodobý finančný majetok	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
KFM v PUJ (R67 súvahy)					
KFM, bez PUJ (R68 súvahy)					
Vlastné akcie a podiely (R69)					
Obstarávaný KFM (R70)					
SPOLU (R66 súvahy):					

w) **Krátkodobý finančný majetok,** na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	
Krátkodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

y) Významné **položky časového rozlíšenia aktív** - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	**1 989**
Propagácia	1 928
Domény	61
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	**118 179**
Poistenie vozidiel PZP, HP	10 917
Prenájom	3 750
Propagácia	86 955
Ostatné – domény, internet	16 557
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	**0**
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	**0**

97

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) **Vlastné imanie** za bežné účtovné obdobie, a to:

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie:

Splatené základné imanie je vo výške 1 000 000 EUR.

2. Opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov, najmä počet príspevkov a jednotlivé sumy príspevkov, opis vplyvu vytvorenia kapitálového fondu z príspevkov na rozdelenie čistého zisku alebo iných vlastných zdrojov obchodnej spoločnosti pre jej akcionárov alebo spoločníkov, ako aj na zvýšenie základného imania:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

3. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

4. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	738 143
Rozdelenie účtovného zisku	**Bežné účtovné obdobie**
Prídel do zákonného rezervného fondu	8 011
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	730 132
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	

5. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU):

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

6. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

7. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

Účtovný zisk bude prevedený do nerozdeleného zisku minulých rokov, prípadne vyplatený podiel na zisku spoločníkom.

b) Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný **rok použitia** rezerv:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	**176 146**	**171 380**	**103 084**	**21 382**	**223 060**
- z toho:					
Nevyčerpané dovolenky, odmeny, odvody	84 737	91 977	84 737		91 977
Podpora predaja,marketing	22 336	6 424	0		28 760
Bonusy (obchod.podm)	61 160	69 279	12 538	20 000	97 901
Služby	7 913	3 700	5 809	1 382	4 422

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	**182 898**	**253 851**	**225 316**	**35 287**	**176 146**
- z toho:					
Nevyčerpané dovolenky, odmeny, odvody	92 576	84 737	92 576		84 737
Podpora predaja,marketing	21 568	14 113	13 345		22 336
Bonusy (obchod.podm)	65 449	128 475	97 477	35 287	61 160
Služby	3 305	26 526	21 918		7 913

c) **Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:**

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	3 349		3 349
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 141 548	197 673	1 339 221

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	2 922		2 922
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 163 614	921 139	2 084 753

d) **Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti** v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu (R122)		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

e) **Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom** alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Položky záväzkov	Bežné účtovné obdobie	
	Forma Zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom		
Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia		

f) Výpočet **odloženého daňového záväzku** (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	142 333	135 325	7 008	21	**1 472**
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)				21	
Iné				21	
SPOLU:	**142 333**	**135 325**	**7 008**	**x**	**1 472**

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov (592/481).

50

g) **Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472)**:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatočný stav sociálneho fondu (SF)	**2 922**	**1 987**
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	8 828	8 166
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	**8 828**	**8 166**
Čerpanie sociálneho fondu	8 401	7 231
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	**3 349**	**2 922**

h) Vydané dlhopisy:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť

i.1) **Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci** – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	**mena**	**charakter úveru** (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	**Hodnota v cudzej mene**	**hodnota v eur**	**výška úroku (%)**	**splatnosť**
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
Bankový úver	EUR	prevádzkový				
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)						

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - **forma zabezpečenia**:

Spoločnosť k 31.decembru 2019 disponuje kontokorentným bankovým úverom od CITI Bank a.s. vo výške 1 500 000 EUR. Uvedený kontokorentný úver je zabezpečený Zmluvou o zriadení záložného práva k vybraným pohľadávkam Spoločnosti a ručením materskej spoločnosti TYMBARK-GMW Sp. z o.o. Sp. Komandytowa, Tymbark.

j) **Významné položky časového rozlíšenia pasív** - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

59

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	

3) **Majetok prenajatý formou <u>finančného prenájmu</u>** v poznámkach **<u>prenajímateľa</u>**:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina						
Finančný výnos						
Spolu						

4) v poznámkach **<u>nájomcu</u>**:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina						
Finančný náklad						
Spolu						

5a-e,g) <u>Ďalšie informácie o odloženej dani:</u>

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej 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		

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		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		
Sadzba dane z príjmov		

5f) **Ďalšie informácie o odloženej dani** – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	**Názov položky**	**základ dane**	**suma dane**	**% dane**
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	1 567 830	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		329 244	21,00
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	936 577	196 681	12,54
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-519 074	-109 005	6,95
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	1 985 334	416 920	26,59
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		417 222	
9	Odložená daň z príjmov:		-43 180	
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		374 042	23,86

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	**Názov položky**	**základ dane**	**suma dane**	**% dane**
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	993 980	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		208 736	21,00
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	672 503	141 226	14,21
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-380 419	-79 888	8,04
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	1 286 064	270 073	27,17
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:		270 450	
9	Odložená daň z príjmov:		-14 613	
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:		255 837	25,74

Komentár:

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) **Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar** (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby za služby	44 171	5 875
Tržby za tovar	22 507 574	21 263 491

b) **Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob**; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatočný stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Spolu					
Manká a škody	x	x	X		
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X		

c) **Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov** (účtová skupina 62x):

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Aktivácia materiálu	1 562 441	1 299 248
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)	**1 562 441**	**1 299 248**

d) **Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti** (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Predaj majetku	5 550	9 750
Predaj materiálu	0	1 020
Ostatné prevádzkové výnosy	35 803	54 772

e) **Celková suma osobných nákladov** - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	984 213	919 685
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna, Zdravotná poisťovňa	336 401	317 322
Zdravotná poisťovňa		
Iné osobné a sociálne náklady	35 100	31 448
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	**1 355 714**	**1 268 455**

e) **Opis a suma významných položiek finančných výnosov** a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	1 483	1 265
Kurzové zisky počas roku (663.A)	23 782	12 437
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)	11 335	3 280
Ostatné finančné výnosy (66x)	9	3
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	**36 609**	**16 985**

g) **Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb** (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Opravy a údržba	34 844	20 171
Cestovné	15 240	11 591
Náklady na reprezentáciu	164 034	183 179
Logistické náklady	1 599 846	2 114 976
Správa a údržba informačných systémov	39 193	36 259
Telefóne poplatky	37 324	34 414
Marketing	2 200 746	1 970 603
Nájom	99 704	107 123
Ostatné služby	1 253 283	1 137 301
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	**5 444 214**	**5 615 617**

h) **Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti** (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Tvorba zúčtovanie opravných položiek	220 500	119 568
Zmluvné pokuty	9 607	5 935
Ostatné prevádzkové náklady	19 335	45 643

Manká a škody	10 422	8 471
Predaný materiál	0	990
Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	1 425	1 173

i) **Opis a suma významných položiek finančných nákladov** a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	730	3 477
Kurzové straty počas roku (563.A)	23 087	27 944
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)		1 209
Ostatné finančné náklady (56x)	5 570	3 641
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	**29 387**	**36 271**

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

3) Opis a celková suma **nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom** alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	6 100	6 100
Iné uisťovacie služby		
Daňové poradenstvo		
Neaudítorské služby		

4) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	22 507 574	21 263 491
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	44 171	5 875
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	**22 551 745**	**21 269 366**

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	22 526 037	21 230 608
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	25 708	38 758
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)		

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poistných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

Pre tieto body Spoločnosť nemá náplň.

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PÚ):

Spoločnosť účtuje na podsúvahových účtoch, drobný hmotný majetok v obstarávacej cene do 400 EUR.

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Drobný hmotný majetok do 400 EUR	62 097	50 385

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien:

b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky:

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:

d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:

f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne:

g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere:

h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:

i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky:
Koncom roku 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny ohľadom koronavírusu. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo zreteľný pokles predaja, nakoľko sa však situácia stále mení, preto nemožno predvídať budúce dopady. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Akýkoľvek negatívny vplyv, resp. straty, ktoré by potenciálne mohli vzniknúť zahrnieme do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020, ak takáto skutočnosť nastane.

j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:

Pre tieto body Spoločnosť nemá náplň.

V účtovnej jednotke nenastali žiadne iné skutočnosti okrem vyššie uvedeného po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.

b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.

c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:

1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba: MASPEX- GMW Sp. z o.o. Sp.k. **Zoznam transakcií:**	**Bežné účtovné obdobie**	**Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie**
Nákup tovaru	1 351 131	1 402 162
Služby	235	12 500

Spriaznená osoba: Ekoland Sp. z o.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Nákup tovaru	7 331 876	8 057 722

Spriaznená osoba: TYMBARK - MWS Sp. z o.o. Sp.k.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Nákup tovaru	3 801 480	3 223 545

Spriaznená osoba: ZPOW Agros Nova Sp. z o.o. Sp.k.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Nákup tovaru	110 083	119 .633

Spriaznená osoba: FONTEA a.s.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Nákup tovaru	96 960	194 828

Spriaznená osoba: MASPEX Czech s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Služby	103 756	23 615
Tržby - služby	25 708	4 933

Spriaznená osoba: FONTEA Slovakia s.r.o.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Služby	3 600	4 071

Spriaznená osoba: M-LOGISTIC SP. Z O.O.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Služby	342 727	316 987

Spriaznená osoba: Grupa Maspex Sp. z o.o. Sp.k.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Služby	459 263	420 217
Nákup tovaru	924 851	0

Spriaznená osoba: MASPEX OLYMPOS KFT.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Nákup tovaru	79	0

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné

59

zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme: Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): Pre tento bod Spoločnosť nemá náplň.

Článok IX – PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	2 689 070
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	1 193 788
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	3 882 858
Dôvody zmien vlastného imania v členení:	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	8 011
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	730 132
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	455 645
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	1 950 927
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	738 143
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	2 689 070
Dôvody zmien vlastného imania v členení:	X
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účte 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	29 826
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	566 705
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	141 612
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Článok X – PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV:

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov s použitím nepriamej metódy.

	2019 EUR	2018 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	**1 567 830**	**993 980**
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	93 639	71 109
Odpis zásob	10 422	8 471
Odpis pohľadávky	1 425	935
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	-	-
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	220 500	117 677
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-	-
Zmena stavu rezerv	46 913	-6 752
Úrokové náklady (netto)	-753	2 213
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-5 550	-9 750
Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	-	-

Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	**1 934 426**	**1 177 883**

	2019 EUR	2018 EUR
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	1 883 127	-170 033
Úbytok (prírastok) zásob	-115 476	-27 515
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-808 162	-272 567
Iné	-	-
Peňažné toky z prevádzky	**2 893 915**	**707 769**
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	**2 893 915**	**707 768**
Zaplatené úroky	-730	-3 477
Prijaté úroky	1 483	1 265
Zaplatená daň z príjmov	-354 164	-202 242
Vyplatené dividendy	0	0
Príjmy z mimoriadnych položiek	-	-
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	-	-
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	**2 540 504**	**503 314**
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-84 760	-101 084
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	5 550	9 750
Obstaranie fin investícií	-	-
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	-	-
Prijaté dividendy	-	-
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	**-79 210**	**-91 334**
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	-	-
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-293 668	-297 534
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	-	-
Splátky dlhodobých záväzkov	-	-
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	**-293 668**	**-297 534**
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	-	-
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	**2 167 626**	**114 447**
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	238 092	123 646
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	**2 405 718**	**238 092**

Ing. Jana Mészárosová, CA, Jastrabia 1, 903 01 Senec
audítor, licencia UDVA č. 1012

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti

Maspex Slovakia Trade, s.r.o., Slovnaftská 102, 821 07 Bratislava
IČO: 45 296 138

k časti II - <u>Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe</u>

Overila sme účtovnú závierku spoločnosti **Maspex Slovakia Trade, s.r.o.** (ďalej aj „Spoločnosť") k 31. decembru 2019, uvedenú na stranách 20 - 62 výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej som dňa 31. marca 2020 vydala správu nezávislého audítora, ktorá sa nachádza na stranách 16 – 19 výročnej správy Spoločnosti. Tento dodatok som vypracovala v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite").

Na základe vykonaných prác opísaných v časti II správy nezávislého audítora - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe Spoločnosti **Maspex Slovakia Trade, s.r.o.** zostavenej za rok 2019 sú v súlade s jej účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti konštatujem, že som nezistila významné nesprávnosti vo výročnej správe.

Senec, 25. augusta 2020

Ing. Jana Mészárosová
Jastrabia 1
903 01 Senec

ÚRAD PRE DOHĽAD NAD VÝKONOM AUDITU
UDVA
1012
číslo licencie
CERTIFIKOVANÝ AUDITOR
Ing. Jana Mészárosová

Ing. Jana Mészárosová
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1012