

Poznámky Úč PODV 3- 01

IČO										
	3	5	7	6	6	8	7	5		
DIČ	2	0	2	0	2	7	4	5	3	1

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť DELIKOMAT Slovensko, spol. s r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 27. 4 1999 a do obchodného registra bola zapísaná 28.5.1999 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka č. 19096/B). IČO Spoločnosti: 35766875, sídlo: Cementárska 15, 900 31 Stupava.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Prevádzkovanie predajných automatov
- Kúpa a predaj predajných automatov

3. Počet zamestnancov

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

	k 30.9.2021	k 30.9.2020
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	117	113
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa		
Zostavuje účtovná závierka, t toho:	123	116
Počet vedúcich zamestnancov	9	9

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2021 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. októbra 2020 do 30. septembra 2021, v zmysle opatrenia MF SR z 3. decembra 2014 č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 30.9.2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 16.3.2021.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 30.9.2020 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 30.9.2020 bola uložená do zbierky listín obchodného registra 27.4.2021.

8. Schválenie audítora

Rozhodnutím jediného spoločníka bola dňa 16.3.2021 schválená spoločnosť SISA auditing spol. s r. o. za audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1.10.2020 do 30.9.2021.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**Orgány Spoločnosti**

Konateľ	Ing. Václav Syrovátka
Konateľ	Ladislav Cupák

Spoločnosť nemá zriadenú Dozornú radu.

Poznámky Úč PODV 3- 01

IČO			3	5	7	6	6	8	7	5
DIČ	2	0	2	0	2	7	4	5	3	1

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOVÝCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 30.09.2021:

Názov spoločnosti, krajina	podiel na základom imaní EUR	%	hlasovacie práva %
DELIKOMAT s.r.o.	876 320	100	100
U Vlečky 843,664 42 Modrice, Česká republika			
	876 320	100	100

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky. Najvyššia spoločnosť v štruktúre je Spoločnosť LEIPNIK-LUNDENBURGER INVEST Beteiligungs AG, Boersegrasse 9, A-1010 Vienna, Rakúsko.

Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou.

E. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Členom štatutárnemu orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2020/21 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú. (v roku 2019/20: žiadne).

F. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významný vplyv na našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.

2. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované s výnimkou uvedenou v bode 3.

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

3. Spoločnosť v účtovnom období od 1.10.2020 do 30.09.2021 v rámci spresnenia vykazovania vybraných položiek súvahy a výkazu ziskov a strát upravila klasifikáciu vybraných položiek k 30.9.2020. Konkrétne sa jednalo o položky nižšie:
 - Obstaraný dlhodobý majetok - bola upravená klasifikácia nakúpených automatov a telemetrov v hodnote 175 478 EUR. V účtovnej závierke k 30.9.2021 sú tieto položky vykazované ako Obstaraný dlhodobý majetok, v účtovnej závierke k 30.9.2020 boli tieto položky vykazované ako Tovar.
 - Iné pohľadávky - v účtovnej závierke k 30.9.2021 boli iné pohľadávky k 30.9.2020 reklasifikované z Iných krátkodobých pohľadávok do Iných dlhodobých pohľadávok v hodnote 58 530 EUR.

Poznámky Úč PODV 3- 01

IČO			3	5	7	6	6	8	7	5
DIČ	2	0	2	0	2	7	4	5	3	1

- Ostatné záväzky voči prepojeným osobám – prijatý úver od materskej spoločnosti k 30.9.2020 vo výške 90 000 EUR (dlhodobé záväzky) a 60 000 EUR (krátkodobé záväzky) bol reklasifikovaný z obchodných záväzkov do ostatných záväzkov voči prepojeným osobám.
- Úroky z omeškania z neuhradených faktúr od materskej spoločnosti zaúčtovaný na účte 544 k 30.9.2020 v hodnote 46 303 EUR bol reklasifikovaný vo výkaze ziskov a strát z nákladových úrokov pre prepojené účtovné jednotky do ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

Spoločnosť k 30.9.2021 takisto odpísala pohľadávky vo výške 210 655 EUR. Keďže sa tieto pohľadávky vzťahovali a mali byť odpísané už v predchádzajúcich účtovných obdobiach, bola táto transakcia zaúčtovaná ako úprava chýb minulých rokov oproti vlastnému kapitálu a je vykazovaná na riadku Neuhradená strata minulých rokov (/ -429).

(b) 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.).

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

Druh majetku	Predpokladaná doba používania v rokoch	metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %	Poznámka
Dlhodobý nehmotný majetok do 2400,- EUR	menej ako 1 rok	jednorázový odpis	100	U=D /účet 518/
Dlhodobý nehmotný majetok nad 2400,- EUR	do 5 rokov	Rovnomerné	20	U=D

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok (okrem predajných automatov), ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Druh majetku	Predpokladaná doba používania v rokoch	metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %	Poznámka
Dlhodobý hmotný majetok nad 1700,- EUR /okrem predajných automatov/.	4 až 12	rovnomerné	8,33-25	U =D
Predajné automaty nad 1700,- EUR	6	rovnomerné	16,67	U =D
Dopravné prostriedky	4	rovnomerné	25	U =D
Drobný dlhodobý hmotný majetok do 1700,- EUR /okrem predajných automatov/	menej ako 1 rok	jednorázový odpis	100	U=D /účet 501/
Predajné automaty do 1700,- EUR	6	rovnomerné	16,67	U =D

(c) Cenné papiere a podiely

Spoločnosť v rokoch končiacich 30. 9.2020 a 30.9.2021 neúčtovala o cenných papieroch a podieloch .

(d) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby).

Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Úbytok zásob sa oceňuje metódou FIFO.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

(e) Zákazková výroba

Spoločnosť v rokoch končiacich 30. 9.2020 a 30.9.2021 neúčtovala o zákazkovej výrobe.

Poznámky Úč PODV 3- 01

IČO			3	5	7	6	6	8	7	5
DIČ	2	0	2	0	2	7	4	5	3	1

(f) Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Spoločnosť v rokoch končiacich 30. 9.2020 a 30.9.2021 neúčtovala o zákazkovej výstavbe nehnuteľností.

(g) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

(h) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(i) 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.

(j) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára najmä rezervy na odmeny a nevyčerpanú dovolenku.

(k) Záväzky

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

(l) Odložené dane

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

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

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

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

Spoločnosť sa rozhodla na základe zásady opatrnosti, že nebude účtovať o odloženej daňovej pohľadávke.

(m) 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.

(n) Emisné kvóty

Spoločnosť v rokoch končiacich 30.9.2020 a 30.9.2021 neúčtovala o emisných kvótach.

(o) Dotácie zo štátneho rozpočtu, informácia o poskytnutých dotáciách

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácia na úhradu nákladov, ktorá kompenzuje konkrétne náklady spojené s činnosťou účtovnej jednotky, sa účtuje do výnosov v účtovnom období, v ktorom sa účtuje kompenzovaný náklad.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie sú oceňované menovitou hodnotou, vo výške nároku.

Poznámky Úč PODV 3- 01

IČO										
DIČ	2	0	2	0	2	7	4	5	3	1

Spoločnosti bol poskytnutý v r.2020/2021 príspevok v rámci projektu „Prvá pomoc“, ktorý slúži na pokrytie časti mzdových výdavkov zamestnancov v čase pandémie, v celkovej výške 125 010 EUR (2019/2020: 62 603 EUR).

- (p) **Deriváty**
Spoločnosť v rokoch končiacich 30.9.2020 a 30.9.2021 neúčtovala o derivátoch.
- (q) **Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**
Spoločnosť v rokoch končiacich 30.9.2020 a 30.9.2021 neeviduje majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.
- (r) **Cudzia mena**
Spoločnosť v rokoch končiacich 30.9.2020 a 30.9.2021 neeviduje majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene.
- (s) **Výnosy**
Tržby za 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.

G. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

Spoločnosť nemá záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov, ani zabezpečené záväzky.

Spoločnosť netvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH, VÝZNAMNÉ POLOŽKY OSTATNÝCH FINANČNÝCH POVINNOSTÍ, KTORÉ SA NEVYKAZUJÚ V ÚČTOVNÝCH VÝKAZOCH

Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme administratívne priestory a skladové priestory. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na obdobia do 03/2028. Ročné náklady na nájomné sú približne 201 tis. EUR.

Spoločnosť má v nájme časti priestorov u zákazníkov, kde sú umiestnené automaty. Ročné náklady na nájomné za umiestnené automaty je približne 550 tis. EUR.

Spoločnosť má v operatívnom nájme motorové vozidlá, ročné nájomné je približne 94 tis. EUR.

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by mali vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva s výnimkou nasledovného:

V období zostavovania účtovnej závierky k 30.09.2021 sa v rámci Slovenskej republiky a na celom svete zavádzajú rôzne opatrenia v súvislosti s bojom proti šíreniu vírusovej choroby COVID-19 spôsobenej koronavírusom SARS-CoV-2. Tieto opatrenia môžu mať priamy alebo nepriamy dopad na budúcu hospodársku situáciu spoločnosti. Keďže v súčasnosti nie je možné s istotou odhadnúť, aké opatrenia a počas akého dlhého obdobia budú v účinnosti, nie je možné ani bližšie kvantifikovať, do akej miery môže táto situácia negatívne ovplyvniť budúci chod spoločnosti. Túto skutočnosť je potrebné tiež chápať i v nadväznosti na prepojenie s materskou spoločnosťou a so spoločnosťami v skupine, na ktorých finančnú situáciu a výkonnosť môže byť ďalší vývoj spoločnosti významne závislý.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).