



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Berlin Brands Group a. s.
Grösslingová 6-8
811 09 Bratislava

Spoločnosť Berlin Brands Group a. s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 8. októbra 2012 a do obchodného registra bola zapísaná 3. novembra 2012 electronic-star a.s. (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 5640/B). Dňa 28.októbra 2019 bola schválená zmena obchodného mena spoločnosti na Berlin Brands Group a.s., ktorá bola do obchodného registra zapísaná dňa 13.novembra 2019.

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,
- reklamné a marketingové služby.

2. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 6. mája 2021 účtovnú zvierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Účtovná zvierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná zvierka 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.

4. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej zvierky spoločnosti Berlin Brands Group Holding GmbH, Wallstr. 16, 10179 Berlin Nemecko. Túto konsolidovanú účtovnú zvierku je možné získať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, pretože má viac ako 50 % podiel na hlasovacích právach v iných účtovných jednotkách.

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú zvierku a konsolidovanú výročnú správu z dôvodu neprekročenia veľkostných kritérií podľa § 22 ods. 10 zákona o účtovníctve. Obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek je uvedené nižšie:

Názov	Sídlo
Brands Made in Berlin a.s.	Grösslingová 6-8, 811 09 Bratislava
Berlin Brands Group E Ticaret A.Ş.	Merdivenköy Mah.Bora Sok.Göztepe Nidakule A Apt. No:1-3/22 347 32, Kadıköy / ISTANBUL/ TR



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Berlin Brands Group a. s.
Grösslingová 6-8
811 09 Bratislava

Spoločnosť Berlin Brands Group a. s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 8. októbra 2012 a do obchodného registra bola zapísaná 3. novembra 2012 electronic-star a.s. (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 5640/B). Dňa 28. októbra 2019 bola schválená zmena obchodného mena spoločnosti na Berlin Brands Group a.s., ktorá bola do obchodného registra zapísaná dňa 13. novembra 2019.

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,
- reklamné a marketingové služby.

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 6. mája 2021 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

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.

4. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Berlin Brands Group Holding GmbH, Wallstr. 16, 10179 Berlin Nemecko, nakoľko v nej spoločnosť Berlin Brands Group Holding GmbH priamo alebo prostredníctvom dcérskej spoločnosti CHAL-TEC GmbH, vlastní 91.5 % majetkový podiel.

Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné získať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, pretože má viac ako 50 % podiel na hlasovacích právach v iných účtovných jednotkách.

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu z dôvodu neprekročenia veľkostných kritérií podľa § 22 ods. 10 zákona o účtovníctve. Obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek je uvedené nižšie:

Názov	Sídlo
Brands Made in Berlin a.s.	Grösslingová 6-8, 811 09 Bratislava
Berlin Brands Group E Ticaret A.Ş.	Merdivenköy Mah.Bora Sok.Göztepe Nidakule A Apt. No:I-3/22 347 32, Kadıköy / ISTANBUL/ TR



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2021 bol 161 (v účtovnom období 2020 bol 104).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 168, z toho 5 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2020 to bolo 135 zamestnancov, z toho 4 vedúcich zamestnancov).

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Predstavenstvo	Mag. iur Dominik Brichta - predseda Bc. Peter Both René Ibo Albrecht
Dozorná rada	Peter Chaljawski - predseda JUDr. Július Brichta Andreas Albert Alfred Hebestreit

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2021 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov (v roku 2020: žiadne).

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Spoločnosť pôsobí v sektore online predaja tovarov, ktorý nebol vypuknutím pandémie COVID-19 významne ovplyvnený a za posledných niekoľko týždňov Spoločnosť vykázala rastúce predaje a jej činnosť vrátane dodávok bola neprerušená. Na základe verejne dostupných informácií ku dňu zostavenia účtovnej závierky vedenie Spoločnosti posúdilo potenciálny vývoj pandémie a jeho očakávaný dopad na Spoločnosť a ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, vrátane opatrení, ktoré už boli prijaté slovenskou vládou a vládami iných krajín, v ktorých pôsobia hlavní obchodní partneri a zákazníci Spoločnosti.

Na základe aktuálne verejne dostupných informácií, aktuálne dosahovaných kľúčových indikátorov výkonnosti Spoločnosti, ako i vzhľadom na kroky podniknuté vedením Spoločnosti, vedenie Spoločnosti nepredpokladá priamy okamžitý a významne nepriaznivý vplyv pandémie COVID - 19 na Spoločnosť, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové výsledky.

V súvislosti s pandemiou ochorenia Covid-19 vedenie Spoločnosti upravilo svoj finančný plán na ďalšie účtovné obdobie a je presvedčené o schopnosti Spoločnosti fungovať nepretržite v ďalšom účtovnom období.

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

2. Použitie odhadov a úsudkov

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

Úsudky

Informácie o úsudkoch použitých v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej zavierke, sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok C.5 a C.11.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

- bod 9) – opravné položky k majetku (dlhodobý majetok, zásoby, pohľadávky) – kľúčové predpoklady týkajúce sa odhadu zníženia budúcich ekonomických úžitkov

3. 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, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína dňom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena 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:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3	lineárna	33.33
Oceniteľné práva	2	lineárna	50

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia a daňových odpisov.

Odpisovať sa začína dňom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania, okrem IT a kancelárskych zariadení.

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

Poznámky Úč POD 3 - 01

 IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Technické zhodnotenie prenajatých priestorov	3 alebo 6	lineárna	33,33/16,67
Technické zhodnotenie prenajatých priestorov - sklad	6	lineárna	16,67
Nábytok, zdvíhacie zariadenia, zabezpečovacie systémy, regále	6	lineárna	16,67
Klimatizácia, trezory, turnikety	12	lineárna	8,33
Dopravné prostriedky, server	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok-IT zariadenia	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok-kancelárske zariadenia	3	lineárna	33,33
Drobný dlhodobý hmotný majetok ostatný	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

4. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.).

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve. Podiely v dcérskych spoločnostiach Berlin Brands made in Berlin a.s. a Berlin Brands Group E Ticaret A.Ş. boli ocenené metódou vlastného imania.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Zásoby nadobudnuté bezodplatne sa oceňujú reálnou hodnotou.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

6. Pohľadávky

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

7. Finančné účty

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

8. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod C.13 Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyší tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

10. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

11. Rezervy

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

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné 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.

Rezerva na záručné opravy

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy tovaru, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2021. Bola vypočítaná na základe informácií o tovare, ktorý bol predaný v roku 2019 a 2020 a ktorý bol následne predmetom záručnej opravy v nasledujúcich rokoch 2021, 2020. Rezerva sa tvorila paušálnym spôsobom, ako percentuálny podiel z tržieb v roku 2021. Rezerva bude použitá v priebehu účtovných období 2022 až 2023.

12. Zamestnanecké požitky

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

13. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

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

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

14. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

15. Cudzía mena

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

Na 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.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, sa už neprepočítavajú.

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



IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

16. 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 ochodného zákonníka, podľa Incoterms alebo podľa 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.

17. Porovnateľné údaje

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

18. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet. V roku 2021 Spoločnosť neúčtovala o oprave chýb minulých období.



Berlin Brands Group a. s.

Účtovná zvierka pre veľké účtovné jednotky

k 31. decembru 2021

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

D. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľke na stranách 23 a 24.

Účtovná jednotka nemá dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 784 tis. EUR (2020: 710 tis. EUR).

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľke na stranách 23 a 24.

Spoločnosť neevviduje v roku 2021 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2020: žiadny).

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľke na stranách 23 a 24.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2021 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2021 a za predchádzajúce účtovné obdobie účtovných jednotiek je uvedená v nasledujúcom prehľade. Sídla predmetných účtovných jednotiek sú uvedené pod prehľadom.



Berlin Brands Group a. s.

Účtovná zvierka pre veľké účtovné jednotky

k 31. decembru 2021

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	Podiel na ZI	Podiel na hlas. právach	Mena	Výsledok hospodárenia		Príspevky do kapitálového fondu z príspevkov		Vlastné imanie		Účtovná hodnota vykázaná v súvahe	
				2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
a) Účtovné jednotky s rozhodujúcim vplyvom											
<i>Dcérske účtovné jednotky</i>											
Brands Made in Berlin a.s.	100	100	EUR	416 619	50 072	0	0	534 027	117 409	534 027	117 409
Berlin Brands Group E Ticaret A.Ş.	100	100	EUR	-134 128	-38 729	0	0	-90 672	-90 672	0	0
b) Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám											
Berlin Brands Group E Ticaret A.Ş.										72 486	290 991
Spolu:										606 513	408 399

Sídla účtovných jednotiek:

Názov	Sídlo
-------	-------

a) Účtovné jednotky s rozhodujúcim vplyvom

Dcérske účtovné jednotky

Brands Made in Berlin a.s. Grösslingová 6-8, 811 09 Bratislava
 Berlin Brands Group E Ticaret Merdivenköy Mah.Bora Sok.Göztepe Nidakule A Apt. No:1-3/22
 347 32, Kadıköy / ISTANBUL/ TR

Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych účtovných jednotkách sa k 31. decembru 2021 ocenili obstarávacou cenou upravenou o hodnotu vlastného imania podielov (31. december 2020: obstarávacia cena upravená o hodnotu vlastného imania). Úprava hodnoty majetku sa vypočítala metódou vlastného imania.

Berlin Brands Group a.s.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
 31.12.2021

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021	1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	402 604	98 361	0	0	500 965	230 805	107 762	0	0	338 567	171 799	162 398
Oceniteľné práva	56 546	0	0	0	56 546	52 850	3 696	0	0	56 546	3 696	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	14 216	7 724	0	0	21 940	5 137	5 967	0	0	11 105	9 079	10 835
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	4 860	0	0	4 860	0	0	0	0	0	0	4 860
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	473 366	110 945	0	0	584 311	288 792	117 425	0	0	406 218	184 574	178 093
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	400 610	5 808	0	0	406 418	131 628	79 538	0	0	211 166	268 982	195 252
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	969 837	260 182	3 640	59 664	1 286 043	309 047	282 858	3 640	0	588 265	660 790	697 778
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	82 274	549	0	-59 664	23 159	0	0	0	0	0	82 274	23 159
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	1 452 721	266 539	3 640	0	1 715 620	440 675	362 396	3 640	0	799 431	1 012 046	916 189
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	117 408	416 619	155 956	155 956	534 027	0	0	0	0	0	117 408	534 027
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	290 991	9 937	0	-155 956	144 972	0	72 486	0	0	72 486	290 991	72 486
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	408 399	426 556	155 956	0	678 999	0	72 486	0	0	72 486	408 399	606 513
Neobežný majetok spolu	2 334 486	804 040	159 596	0	2 978 930	729 467	552 307	3 640	0	1 278 135	1 605 018	1 700 795

DIČ

2
0
2
3
6
3
1
0
1
6

IČO

4
6
8
9
5
6
8
0

Poznamky Úč PODV 3 - 01

Berlin Brands Group a.s.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
31.12.2020

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2020	1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	281 459	121 145	0	0	402 604	134 426	96 379	0	0	230 805	147 033	171 799
Ocenenie práva	56 546	0	0	0	56 546	34 454	18 396	0	0	52 850	22 092	3 696
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	11 641	2 575	0	0	14 216	972	4 165	0	0	5 137	10 669	9 079
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	349 646	123 720	0	0	473 366	169 852	118 940	0	0	288 792	179 794	184 574
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	325 051	75 559	0	0	400 610	67 674	63 955	0	0	131 629	257 377	268 982
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	652 218	367 112	56 400	6 907	969 837	199 869	147 364	38 186	0	309 047	452 349	660 790
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	6 907	82 274	0	-6 907	82 274	0	0	0	0	0	6 907	82 274
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	984 176	524 945	56 400	0	1 452 721	267 543	211 319	38 186	0	440 675	716 633	1 012 046
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	67 337	50 071	0	0	117 408	0	0	0	0	0	67 337	117 408
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	160 763	130 228	0	0	290 991	0	0	0	0	0	160 763	290 991
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	228 100	180 299	0	0	408 399	0	0	0	0	0	228 100	408 399
Neobežný majetok spolu	1 561 922	828 964	56 400	0	2 334 486	437 395	330 259	38 186	0	729 467	1 124 527	1 605 019

DIČ

2
0
2
3
6
3
1
0
1
6

IČO

4
6
8
9
5
6
8
0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

Poznámky Úč POD 3 - 01

 IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Zásoby

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

	Stav k 1.1. 2021 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2021 EUR
Materiál	0	0	0	0	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	278 195	110 566	379 052	0	9 709
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Spolu	278 195	110 566	379 052	0	9 709

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny predajných cien. K zúčtovaniu opravnej položky k zásobám došlo z dôvodu predaja týchto zásob.

5. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2021 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2021 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	5 792	0	0	5 792
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	796	0	0	0	796
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	8 409	0	0	0	8 409
Spolu	9 205	5 792	0	0	14 997

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

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

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

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	397 213	2 812 663
Pohľadávky po lehote splatnosti	229 304	2 069 618
Spolu	626 517	4 882 281

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	1 202 112	1 222 696
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	252 444	256 766
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	237 221	256 766

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 31. decembru 2021	237 221
Stav k 31. decembru 2020	256 766
Zmena	-19 545
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-19 545
– zaúčtované do vlastného imania	0

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné a energie	11 777	12 994
Poistné	18 228	17 417
Licencie a domeny	31 667	16 812
Inzercie	13 725	7 895
Ostatné	7 204	4 678
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	82 601	59 796



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

8. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2021 je 25 000 EUR (k 31. decembru 2020: 25 000 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu. Základné imanie tvorí 1000 ks akcií s menovitou hodnotou 25 Eur na kus.

Spoločnosť prehodnotila ocenenie svojich podielov v dcérskych spoločnostiach metódou vlastného imania. Detaily sú uvedené v časti O. Prehľad o pohybe vlastného imania.

Účtovný zisk za rok 2020 vo výške 3 755 432 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend:	3 755 432
Spolu	3 755 432

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2021 vo výške 4 253 416 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- Výplata dividend vo výške 4 253 416 EUR

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond pri svojom vzniku vo výške minimálne 10 % základného imania. Každoročne ho dopĺňa o sumu vo výške minimálne 10 % z čistého zisku, maximálne do výšky 20 % základného imania v súlade so stanovami spoločnosti.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v stanovách

9. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2021 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2021 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	50 374	56 714	0	0	107 088
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy	50 374	56 714	0	0	107 088
Odhodné do dôchodku	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	50 374	56 714	0	0	107 088
Krátkodobé rezervy, z toho:	796 255	796 189	727 640	26 923	837 881
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	<u>55 342</u>	<u>72 906</u>	<u>55 342</u>	<u>0</u>	<u>72 906</u>
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	55 342	72 906	55 342	0	72 906
Ostatné rezervy krátkodobé					
Neprevzaté zásielky a odstúpenia	339 463	252 224	339 463	0	252 224
Overenie účtovnej zvierky a zostavenie daňového priznania	10 080	19 323	10 080	0	19 323
Rabat odberateľom	0	0	0	0	0
Odmeny pracovníkom	73 882	40 000	46 959	26 923	40 000
Odstupné zamestnancom	0	0	0	0	0
Pokuty a penále	0	0	0	0	0
Záručné opravy	<u>317 488</u>	<u>411 736</u>	<u>275 796</u>	<u>0</u>	<u>453 428</u>
	740 913	723 283	672 298	26 923	764 975
Nevyfakturované dodávky majetku	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	740 913	723 283	672 298	26 923	764 975

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2021. Bola vypočítaná na základe informácií o tovare, ktorý bol predaný v rokoch 2019 a 2020 a ktorý bol následne predmetom záručnej opravy v nasledujúcich rokoch 2020, 2021. Rezerva sa tvorila paušálnym spôsobom, ako percentuálny podiel z tržieb v roku v rokoch 2020 a 2021. Rezerva bude použitá v priebehu účtovných období 2022 až 2023.

Poznámky Úč POD 3 - 01

 IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

10. Závazky

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

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	57 566	39 892
Závazky v lehote splatnosti	<u>3 366 355</u>	<u>2 915 497</u>
	<u>3 423 921</u>	<u>2 955 389</u>

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	59 376	59 376	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	1 252 205	1 252 205	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 247 550	1 247 330	220	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	104 328	0	104 328	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	195 045	195 045	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	114 324	114 324	0	0
Daňové záväzky a dotácie	393 211	393 211	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	57 882	57 882	0	0
	<u>3 423 921</u>	<u>3 319 373</u>	<u>104 548</u>	<u>0</u>

Poznámky Úč POD 3 - 01

 IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2020 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	21 251	21 251	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	926 257	926 257	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 008 021	1 006 540	1 481	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	158 793	0	158 793	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	128 738	128 738	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	77 487	77 487	0	0
Daňové záväzky a dotácie	589 464	589 464	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	45 378	45 378	0	0
	<u>2 955 389</u>	<u>2 795 115</u>	<u>160 274</u>	<u>0</u>

Informácie k záväzkom z finančného prenájmu sú uvedené v časti E.

11. Sociálny fond

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

	2021 EUR	2020 EUR
Stav k 1. januáru	11 558	7 076
Tvorba na ťarchu nákladov	13 289	8 342
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-5 716	-3 861
Stav k 31. decembru	<u>19 131</u>	<u>11 558</u>

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

E. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH
1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu výpočtovej techniky. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2021		31.12.2020	
	istina EUR	finančný náklad EUR	istina EUR	finančný náklad EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	50 305	2 219	45 368	2 779
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	104 328	2 126	158 793	4 346
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0	0	0
Spolu	<u>154 633</u>	<u>4 345</u>	<u>204 161</u>	<u>7 125</u>

Záväzky z finančného prenájmu sú kryté záložným právom k predmetom prenájmu do výšky 235 720 EUR.

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2021			2020		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	5 491 067			4 795 136		
z toho teoretická daň 21 %		1 153 124	21,00 %		1 006 979	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 181 234	248 059	4,52 %	1 145 568	240 569	5,02 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-871 795	-183 077	-3,33 %	-538 086	-112 998	-2,36 %
Využitie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	<u>5 800 506</u>	<u>1 218 106</u>	<u>22,18 %</u>	<u>5 402 618</u>	<u>1 134 550</u>	<u>23,66 %</u>
Splatná daň		<u>1 218 106</u>	<u>22,18 %</u>		<u>1 134 550</u>	<u>23,66 %</u>
Odložená daň		19 545	0,36 %		-94 846	-1,98 %
Celková vykázaná daň		<u>1 237 651</u>	<u>22,54 %</u>		<u>1 039 704</u>	<u>21,68 %</u>



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2021	2020
	EUR	EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku z príjmov účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	72 486	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21 %.



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

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

	2021 EUR	2020 EUR
Tovar		
Tovar	652 258	604 816
	652 258	604 816
Služby		
Tržby z predaja služieb - provízie a iné	21 292 355	16 842 870
Tržby z predaja marketingových služieb	11 572	11 536
Refakturácia nákladov	890 768	161 744
Servis	139	12 901
	22 194 834	17 029 050
Spolu	22 847 092	17 633 866

2. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	2021 EUR	2020 EUR
Aktivácia ND	23 926	31 655
Spolu	23 926	31 655

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2021 EUR	2020 EUR
Iné	88 293	29 208
Spolu	88 293	29 208

Poznámky Úč POD 3 - 01

 IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Osobné náklady

	2020	2020
	EUR	EUR
Mzdy	2 587 581	1 689 775
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	642 833	407 290
Zdravotné poistenie	249 741	159 104
Sociálne zabezpečenie	115 424	74 517
Rezerva na nevycerpanu dovolenku	19 327	6 584
Spolu	<u>3 614 906</u>	<u>2 337 270</u>

5. Kurzové zisky

	2021	2020
	EUR	EUR
Kurzové zisky	23 476	26 108
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	2 266	9 791
Spolu	<u>25 742</u>	<u>35 898</u>

6. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2021	2020
	EUR	EUR
Výnosové úroky	30 962	9 865
Spolu	<u>30 962</u>	<u>9 865</u>

Poznámky Úč POD 3 - 01

 IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. Náklady na poskytnuté služby

	2021	2020
	EUR	EUR
Marketingové náklady	8 110 181	5 743 549
Mandátne služby	1 254 343	1 114 702
Skladovacie služby	371 620	166 387
Nájomné	174 941	150 472
Právne, daňové poradenstvo	105 364	119 297
Doprava	126 390	118 661
Náklady na opravy a udržiavanie	102 848	102 848
Preklady	105 716	63 143
Domény	20 008	56 692
Softvér, licencie	102 350	38 284
Personálne služby	73 270	37 773
Telekomunikačné služby	39 428	32 498
Školenia	37 095	7 738
Leasing	11 473	7 629
Audít a poradenstvo	21 553	6 945
Iné	251 270	217 759
Spolu	<u>10 907 850</u>	<u>7 984 376</u>

8. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2021	2020
	EUR	EUR
Poistné	21 639	21 818
Manká a škody	27 705	47 534
Dary	12 351	12 180
Tvorba a zúčtovanie rezerv na zaručené opravy	468 450	360 085
Členské príspevky	4 000	2 000
Náklady refakturované	38 018	4 913
Iné	5 998	12 041
Spolu	<u>578 161</u>	<u>460 571</u>

9. Kurzové straty

	2021	2020
	EUR	EUR
Kurzové straty	45 185	41 481
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	4 698	13 672
Spolu	<u>49 883</u>	<u>55 154</u>

10. Finančné náklady

	2021	2020
	EUR	EUR
Bankové poplatky	17 180	8 056
Opravná položka k finančným investíciám	72 486	0
Úroky	2 997	287
Spolu	<u>92 663</u>	<u>8 343</u>

11. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej zvierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2021	2020
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	20 253	16 800
Poradenstvo	5 200	9 400
Ostatné neaudítorské služby	0	5 225
Spolu	<u>25 453</u>	<u>31 425</u>

12. Čistý obrat

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

Krajina	Výrobky, tovary a služby	2021 EUR	2020 EUR
Nemecko	Tovar	338 891	0
	Služby	21 308 981	16 503 829
	Spolu	21 647 872	16 503 829
Slovenská republika	Tovar	11 188	258 960
	Služby	577 577	506 108
	Spolu	588 765	765 068
Česká republika	Tovar	110 370	94 630
	Služby	0	0
	Spolu	110 370	94 630
Ostatné	Tovar	191 809	251 226
	Služby	308 276	19 113
	Spolu	500 085	270 339
Spolu	Tovar	652 258	604 816
	Služby	22 194 834	17 029 050
	Spolu	22 847 092	17 633 866

Podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve sa do čistého obratu zahŕňajú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav. Do čistého obratu sa zahŕňajú aj iné výnosy po odpočítaní zliav tej účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb.

V dôvodovej správe k novele zákona o účtovníctve (zákon č. 333/2014 Z. z.) je uvedené: „Stanovenie čistého obratu sa odvíja od skutočného predmetu podnikania účtovnej jednotky a čistý obrat predstavujú výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla z činností, ktoré sú predmetom jej podnikania. Do čistého obratu nepatria výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla z predaja prebytočného majetku a podobne.“

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

2. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme administratívne priestory a garážové státi od spriaznenej osoby, ako aj od tretích strán. Nájomné zmluvy na administratívne priestory sú uzatvorené do roku 2023 s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Celkové ročné nájomné za predmety nájmu predstavuje 173 542 EUR. Záväzky z prenájmu evidované na podsúvahových účtoch predstavujú 304 882 EUR (rok 2020: 303 900 EUR).

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) 2 osobné automobily. Rámcová zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Ročné náklady na nájomné sú približne 8 082 EUR. Závazky z prenájmu evidované na podsúvahových účtoch predstavujú 26 604 EUR (rok 2020: 33 813 EUR).

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

Vo februári 2022 konflikt medzi Ukrajinou a Ruskou federáciou prerástol do vojnového konfliktu v dôsledku invázie ruských vojenských síl na Ukrajinu. V súvislosti s prebiehajúcim vojenským konfliktom a súvisiacimi sankciami namierenými proti Ruskej federácii Spoločnosť neidentifikovala riziká a prijala primerané opatrenia na zmiernenie vplyvu na svoje podnikanie.

Na základe dostupných informácií a aktuálneho vývoja Spoločnosť neustále analyzuje situáciu a posudzuje jej priamy dopad na Spoločnosť. Vedenie Spoločnosti posúdilo potenciálne dopady tejto situácie na svoje podnikanie a dospelo k záveru, že v súčasnosti nemá významný vplyv na účtovnú zvierku za rok končiaci sa 31. decembra 2021 ani na predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti v roku 2022. Spoločnosť bude sledovať ďalší vývoj konfliktu a kde to bude možné, bude iniciovať vhodné protiopatrenia. Ďalší vývoj a intenzitu súčasného diania nie je možné v tejto chvíli predvídať.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine Berlin Brands Group Holding GmbH, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia.

Transakcie s dcérskymi účtovnými jednotkami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s dcérskymi účtovnými jednotkami:

	2021 EUR	2020 EUR
Predaj materiálu a tovaru	4 392	12 966
Predaj služieb	574 832	506 233
Uroky z poskytnutej pôžičky	10 630	9 650
Výnosy spolu	589 854	528 849
	2021 EUR	2020 EUR
Poskytnuté pôžičky	-	125 000
Pôžičky spolu	-	125 000



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	2021	2020
	EUR	EUR
Služby	371 620	166 387
Tovar	22 697	4 092
Nákupy spolu	394 317	170 479

Majetok a záväzky z transakcií s dcérskymi účtovnými jednotkami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	209 195	619 037
Dlhodobé poskytnuté pôžičky	72 486	290 991
Majetok spolu	281 681	910 028

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	67 735	21 251
Záväzky spolu	67 735	21 251

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými účtovnými jednotkami:

	2021	2020
	EUR	EUR
Sprostredkovateľské služby	20 627 540	16 341 829
Refakturácia nákladov	260 171	169 744
Manipulačné služby spojené s tovarom	573 676	0
Predaj tovaru	346 301	0
Predaj majetku	199 485	0
Služby spojené s projektom M&A	59 665	0
Marketingové služby	11 572	11 536
Refakturácia nákladov na auto	49 832	0
Úroky z pôžičky	20 332	222
Výnosy spolu	22 148 574	16 523 109



Berlin Brands Group a. s.

Účtovná zvierka pre veľké účtovné jednotky

k 31. decembru 2021

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	2021 EUR	2020 EUR
Tovar	1 655 643	941 699
Ostatné náklady	333 406	289 886
IT licencie a služby	43 695	47 122
Logistické služby	-	8 444
Refakturácia nákladov - poistné	-	3 360
Ostatné služby	32 888	-
Nákupy spolu	2 065 632	1 290 511

	2021 EUR	2020 EUR
Poskytnutie záruky materskou účtovnou jednotkou na investičný úver	0	0
Poskytnutie krátkodobej pôžičky materskej účtovnej jednotke	0	1 000 000
Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov	0	0
Splátka prijatej dlhodobej pôžičky od materskej účtovnej jednotky	0	0
Vyplatené dividendy	3 755 432	2 240 218

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Zásoby	22 053	566 936
Pohľadávky z obchodného styku	311 581	3 242 508
Poskytnuté pôžičky	0	1 000 000
Majetok spolu	333 634	4 809 444

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Prijaté pôžičky	0	0
Záväzky z obchodného styku	1 252 205	926 257
Záväzky spolu	1 252 205	926 257



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 6 8 9 5 6 8 0

DIČ 2 0 2 3 6 3 1 0 1 6

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2021 bol 5 a v roku 2020 bol 3.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	2021	2020
	EUR	EUR
Mzdy	157 994	110 807
Doplnkové dôchodkové poistenie	0	0
Spolu	157 994	110 807

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

Spoločnosť neposkytla žiadne odmeny členom štatutárnych orgánov a dozorných orgánov z dôvodu výkonu ich funkcie pre spoločnosť v sledovanom účtovnom období (v roku 2020: 0 EUR).

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2021 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2020: žiadne).

Poznámky Úč POD 3 - 01

 IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

N. PREHEAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Základné imanie	25 000	0	0	0	25 000
Základné imanie	25 000	0	0	0	25 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	5 000	0	0	0	5 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	5 000	0	0	0	5 000
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	82 428	261 650	0	0	344 078
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	82 428	261 650	0	0	344 078
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 755 432	4 253 416	-3 775 432	0	4 233 416
Spolu	3 867 860	4 515 066	-3 775 432	0	4 607 494

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

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	Stav k 1.1.2020 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2020 EUR
Základné imanie	25 000	0	0	0	25 000
Základné imanie	25 000	0			25 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	5 000	0	0	0	5 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	5 000	0	0	0	5 000
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	32 357	50 071	0	0	82 428
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	32 357	50 071	0	0	82 428
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 636 594	3 755 432	-1 636 594	0	3 755 432
Spolu	1 698 951	3 805 503	-1 636 594	0	3 867 860

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	8	9	5	6	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	1	0	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2021

	2021	2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	10 338 543	4 572 889
Zaplatené úroky	-2 997	-287
Prijaté úroky	20 554	0
Zaplatená daň z príjmov	-1 414 378	-890 231
Vyplatené dividendy	-3 755 432	-2 240 218
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo	5 186 290	1 442 153
Prijmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	5 186 290	1 442 153
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-569 763	-426 485
Prijmy z predaja dlhodobého majetku	199 485	34 125
Prijmy z úverov	3 500 000	0
Poskytnutie úverov	-2 500 000	-1 119 181
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	629 722	-1 511 541
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Prijmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Prijmy z príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	-54 465	-22 555
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-54 465	-22 555
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	5 761 547	-91 943
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	490 573	582 516
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	6 252 120	490 573



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 6 8 9 5 6 8 0

DIČ 2 0 2 3 6 3 1 0 1 6

Peňažné toky z prevádzky

	2021 EUR	2020 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	5 463 103	4 785 558
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	478 427	330 260
Opravná položka k pohľadávkam	5 792	7 881
Opravná položka k zásobám	110 566	270 755
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	72 486	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	98 340	490 289
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-5 810	-16 562
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou	0	0
Iné nepeňažné operácie	18 754	47 534
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	6 241 658	5 915 715
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	2 677 558	-1 955 211
Úbytok (prírastok) zásob	126 676	260 138
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	1 292 651	352 247
Peňažné toky z prevádzky	10 338 543	4 572 889

Peňažné prostriedky

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

Peňažné ekvivalenty

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