

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**

Mast-Jaegermeister SK s.r.o. (od 30.4.2019) (ďalej len „Spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená dňa 24.06.1996. Dňa 29.07.1996 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Bratislava I, oddiel Sro, vložka 11448/B. Sídlo spoločnosti je Košická 56, 821 08 Bratislava (od 23.4.2009), Slovenská republika.

Hlavným predmetom činnosti je:

1. Kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
2. Reklamná činnosť
3. Výskum trhu

Spoločnosť zabezpečuje distribúciu prémiových alkoholických nápojov na slovenský trh - distribúcia je zameraná na obchodné reťazce a veľkoobchody, ale aj na reštauračné, hotelové a kaviarenske zariadenia. K hlavným značkám portfólia Spoločnosti patria Jägermeister, Metaxa, Tullamore D.E.W., Cointreau, Rémy Martin, Mount Gay a ďalšie.

Spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2021 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 24.03.2022.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Spoločnosť je súčasťou skupiny Mast-Jägermeister. Materskou spoločnosťou Spoločnosti je Mast-Jägermeister SE a materskou spoločnosťou celej skupiny je Mast-Jägermeister SE. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje spoločnosť Mast-Jägermeister SE. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti, Jägermeisterstrasse 7, 383 02 Wolfenbittel, Nemecká spolková republika, zapísaná v obchodnom registri vedenom Okresným súdom Braunschweig pod registračným číslom HRB 7599, so sídlom An der Martinikirche 8, 381 00 Braunschweig, Nemecká spolková republika, v ktorom sú uložené konsolidované účtovné závierky.

### **Informácie o počte zamestnancov:**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	14	15
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	14	14
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

## **II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**

### **Východiská pre zostavenie účtovnej závierky:**

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

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

## **SPÔSOBY A URČENIE OCENENIA VRÁTANE ÚČTOVNÝCH ODHADOV A PREDPOKLADOV**

### **Dlhodobý hmotný majetok**

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom sa oceňuje reálnou hodnotou.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

### **Odpisovanie**

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia do používania dlhodobého majetku. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 501. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stroje, prístroje a zariadenia	48 mesiacov	25%	rovnomerne
Dopravné prostriedky	48 mesiacov	25%	rovnomerne
Inventár	72 mesiacov	16,70%	rovnomerne
Iný dlhodobý hmotný majetok	48 mesiacov	25%	rovnomerne

### **Finančný majetok a finančné účty**

Finančné účty tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

### **Zásoby**

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy váženého aritmetického priemeru. Obstarávacía cena zásob zahŕňa cenu obstarania a nákladysúvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

Zásoby obstarané iným spôsobom sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky. Ku koncu účtovného obdobia účtovná jednotka posúdi úžitkovú hodnotu týchto druhov tovaru a vytvorí k nim príslušné opravné položky (ak obstarávacía cena je vyššia ako budú ekonomické úžitky z jeho predaja, vytvorí účtovná jednotka opravnú položku vo výške rozdielu medzi ocenením tovaru v účtovníctve a jeho čistou realizačnou hodnotou). Povinnosť posúdiť úžitkovú hodnotu tovaru ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa vzťahuje na všetok tovar, ktorý má účtovná jednotka v skladovej evidencii.

### **Pohľadávky**

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami. Výšku opravných položiek ku koncu účtovného obdobia účtovná jednotka určuje podľa aktuálne platných daňovo uznateľných percentuálnych sadzieb.

### **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

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

### **Záväzky**

Záväzky sa pri ich vzniku 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 sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Účtovná jednotka tvorí rezervy na:

- nevyčerpané dovolenky a odmeny vrátane sociálneho zabezpečenia,
- iné prémie a odmeny,
- nevyfakturované dodávky a služby,
- náklady na zostavenie daňového priznania za vykazované účtovné obdobie,
- náklady na zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky,
- reklamácie (poznámka: rezerva na bonusy, rabaty, skontá a na vrátenie kúpnej ceny pri reklamacii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech súvahového účtu rezerv).

## Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

## Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, zákonného rezervného fondu a výsledku hospodárenia minulých období a v schvaľovacom konaní.

Základné imanie Spoločnosti sa vyказuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vyказuje ako zmeny základného imania.

Spoločnosť vytvára rezervný fond vo výške 5% z čistého zisku po zdanení maximálne do výšky 10% zo základného imania.

## 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.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

## Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznateľné náklady a nezdaňované výnosy. 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,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod 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 odloženom daňovom záväzku účtuje Spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

## Opravy významných chýb minulých účtovných období účtované v bežnom účtovnom období

V aktuálnom účtovnom období Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

### III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

#### DLHODOBÝ MAJETOK

##### Informácie o dlhodobom hmotnom majetku:

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2022 do 31.12.2022 a za porovnateľné obdobie od 1.1.2021 do 31.12.2021 je uvedený v nasledovných tabuľkách.

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaraný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
<b>Prvotné ocenenie</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia			7 376						7 376
Prírastky			0						0
Úbytky			0						0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	7 376	0	0	0	0	0	7 376
<b>Oprávky</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia			3 676						3 676
Prírastky			1 531						1 531
Úbytky			0						0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	5 207	0	0	0	0	0	5 207
<b>Zostatková hodnota</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	3 700	0	0	0	0	0	3 700
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	2 169	0	0	0	0	0	2 169
Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaraný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
<b>Prvotné ocenenie</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia			15 572						15 572
Prírastky			0						0
Úbytky			-8 196						-8 196
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	7 376	0	0	0	0	0	7 376
<b>Oprávky</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia			10 341						10 341
Prírastky			1 531						1 531
Úbytky			-8 196						-8 196
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	3 676	0	0	0	0	0	3 676
<b>Zostatková hodnota</b>									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	5 231	0	0	0	0	0	5 231
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	3 700	0	0	0	0	0	3 700

## ZÁSoby

Zásoby Spoločnosti sú uskladnené v priestoroch externej skladovacej spoločnosti, ktorá zodpovedá za prípadné škody, ktoré môžu vzniknúť z titulu odcudzenia, vandalizmu či živeľnej pohromy. Na pokrytie týchto rizík má externá skladovacia spoločnosť uzatvorenú poisťnú zmluvu a túto skutočnosť preukazuje poisťným certifikátom.

Ocenenie nadbytočných, zastaraných a nízkoobrátkových zásob sa znižuje na nižšiu úžitkovú hodnotu prostredníctvom opravných položiek. Opravnú položku stanovilo vedenie Spoločnosti na základe obrátkovosti jednotlivých položiek zásob.

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

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
Tovar	9 057	3 113	144		12 026
<b>Zásoby spolu</b>	<b>9 057</b>	<b>3 113</b>	<b>144</b>	<b>0</b>	<b>12 026</b>

## POHLÁDÁVKY

Medzi najvýznamnejšie položky pohľadávok Spoločnosti patria pohľadávky z obchodného styku.

### Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	424 392	0	424 392
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	6 658 702	718 492	7 377 194
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 323 261		1 323 261
Iné pohľadávky	2 625		2 625
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>8 408 980</b>	<b>718 492</b>	<b>9 127 472</b>

Súčasťou vekovej štruktúry pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v nasledujúcej časti.

### Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>	12 026	9 057
odpočítateľné	12 026	9 057
zdaniteľné		
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b>	485 753	237 576
odpočítateľné	485 753	237 576
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	104 534	51 793
Uplatnená daňová pohľadávka	104 534	51 793
Zaúčtovaná ako náklad	-52 741	65 589
Zaúčtovaná do vlastného imania		

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

### FINANČNÉ ÚČTY A KRÁTKODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK

Ako finančné účty sú vykázané účty v bankách a ceniny (stravné lístky a kolky na alkohol). Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

#### Informácie o finančných účtoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	5 432	1 188
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	0	0
<b>Spolu</b>	<b>5 432</b>	<b>1 188</b>

### ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>14 347</b>	<b>6 840</b>
IT	14 347	6 840
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Informácie k položkám na strane pasív súvahy

### VLASTNÉ IMANIE

#### Informácie o rozdelení účtovného zisku

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	388 321
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Prevod do nerozdeleneného zisku minulých rokov	388 321
Iné	
Spolu	388 321

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Valné zhromaždenie Spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 24/03/2022, schválilo rozdelenie zisku za rok 2021.

Valné zhromaždenie Spoločnosti rozhodlo nevyplácať dividendy zo zisku za rok 2021.

Zisk dosiahnutý za kalendárny rok 2022 navrhuje Spoločnosť rozdeliť nasledovne:

Prevod do nerozdeleneného zisku minulých rokov

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

### REZERVY

Informácie o rezervách za bežné účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	99 209	156 779	-81 234	-13 741	161 013
Ost. (energie, mzd. sprac.)	300	1 550	-270	-30	1 550
Prémie zamestnancom	31 850	29 380	-18 139	-13 711	29 380
Bonusy zákazníkom / Podp.predaja	38 068	84 333	-38 068	0	84 333
Dovolenky	19 291	7 174	-15 057	0	11 408
Audit	6 300	7 000	-6 300	0	7 000
Daň. Poradenstvo	3 400	3 900	-3 400	0	3 900
Marketing	0	23 442	0	0	23 442

Rezervy sú vytvorené z dôvodu zásady opatrnosti na riziká a straty vo výške očakávaného záväzku, predpokladaný rok čerpania rezerv je rok 2022.

Informácie o rezervách za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	316 173	96 397	-279 246	-34 115	99 209
Ost. (energie, mzd. sprac.)	430	300	-430	0	300
Prémie zamestnancom	21 163	31 850	-18 711	-2 452	31 850
Bonusy zákazníkom / Podp.predaja	208 352	38 068	-176 689	-31 663	38 068
Dovolenky	2 812	16 479	0	0	19 291
Audit	7 200	6 300	-7 200	0	6 300
Daň. Poradenstvo	3 400	3 400	-3 400	0	3 400
Marketing	72 816	0	-72 816	0	0

## ZÁVÄZKY

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	17 030	160
Závazky v lehote splatnosti	13 198 868	5 396 325
<b>Spolu</b>	<b>13 215 898</b>	<b>5 396 485</b>

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 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	7 155 715	7 155 715		
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 225 590	1 225 590		
Závazky voči zamestnancom	27 819	27 819		
Závazky zo sociálneho poistenia	18 640	18 640		
Daňové záväzky a dotácie	4 788 134	4 788 134		
<b>Spolu</b>	<b>13 215 898</b>	<b>13 215 898</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	2 517 875	2 517 875		
Ostatné záväzky z obchodného styku	866 808	866 808		
Závazky voči zamestnancom	29 887	29 887		
Závazky zo sociálneho poistenia	18 246	18 246		
Daňové záväzky a dotácie	1 963 669	1 963 669		
<b>Spolu</b>	<b>5 396 485</b>	<b>5 396 485</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	622	1 641
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	4 704	2 191
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>4 704</b>	<b>2 191</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>3 484</b>	<b>3 210</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>1 842</b>	<b>622</b>

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.

## Dane z príjmov

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	daň	daň v %	Základ dane	daň	daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	626 220	X	X	528 621	X	X
teoretická daň	X	131 506	21%	X	111 010	21%
Daňovo neuznané náklady	647 512	135 978	22%	386 104	81 082	15%
Výnosy nepodliehajúce dani	-246 632	-51 793	-8%	-558 959	-117 381	-22%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky		0	0%		0	0%
Umorenie daňovej straty		0	0%		0	0%
Zmena sadzby dane		0	0%		0	0%
Iné		0	0%		0	0%
<b>Spolu</b>	1 027 100	215 691	34%	355 766	74 711	14%
Splatná daň z príjmov	X	215 691	34%	X	74 711	14%
Odložená daň z príjmov	X	-52 741	-8%	X	65 589	12%
Celková daň z príjmov	X	162 950	26%	X	140 300	27%

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2021 bola: 21 %).

## IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

### Tržby

Informácie o tržbách za vlastné výkony a tovar podľa typov výrobkov a služieb sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Tovar - predaj alkoholických nápojov</b>		
Tuzemsko	29 447 167	23 581 867
Krajiny EU	0	68 523
Krajiny mimo EU	0	0
<b>Tovar SPOLU</b>	29 447 167	23 650 390
<b>Výrobky</b>		
<b>Výrobky SPOLU</b>	0	0
<b>Služby - Marketingové služby</b>		
Tuzemsko	0	0
Krajiny EU	4 308 781	3 524 401
Krajiny mimo EU	0	0
<b>Služby SPOLU</b>	4 308 781	3 524 401
<b>Tržby spolu</b>	33 755 948	27 174 791

### Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>31 197</b>	<b>15 265</b>
Manká a škody k náhrade	20 939	1 353
Žiadané vrátenie DPH zo zahraničia + zmluvné pokuty	3	125
Predaj POS	10 255	13 787
<b>Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Osobné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Osobné náklady, z toho:</b>	<b>642 070</b>	<b>589 640</b>
Hrubé mzdy	468 806	424 244
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	110 304	110 909
Zdravotné poistenie	50 232	45 558
Sociálne zabezpečenie	12 728	8 929

### Náklady na poskytnuté služby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>6 109 855</b>	<b>4 788 096</b>
Marketingové a reklamné služby	3 336 496	2 461 027
Logistické služby	964 739	750 148
Management fee + IC služby	1 366 948	1 143 631
Audít a iné	12 204	14 745
Operatívny lízing	81 419	79 944
Repre	130 907	129 054
Nájomné	54 410	54 679
Cestovné	17 732	12 638
Ostatné	145 000	142 230

### Ostatné náklady na hospodársku činnosť

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>52 295</b>	<b>22 842</b>
Poistenie	16 051	14 995
DPH zapl. v zahraničí	808	127
Ostatné	4	4
Členské	3 615	4 800
Pokuty a penále	266	1 123
Manká a škody	31 551	1 793
<b>Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Finančné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>32 622</b>	<b>17 659</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	326	
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	32 296	17 659
Bankové poplatky	17 574	15 285
Debetné úroky IC	14 722	1 054
Debetné úroky v banke		1 320

### Náklady za audít a poradenstvo

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</b>	<b>10 877</b>	<b>10 877</b>
<i>náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky</i>	10 877	10 877
<i>iné uisťovacie audítorské služby</i>		
<i>daňové poradenstvo</i>		
<i>ostatné neaudítorské služby</i>		

### 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	Tovary, výrobky a služby	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko	Alkoholické nápoje	29 447 167	23 581 867
	Marketingové služby	0	0
<b>Spolu</b>		<b>29 447 167</b>	<b>23 581 867</b>
Krajiny EU	Alkoholické nápoje	0	68 523
	Marketingové služby	4 308 781	3 524 401
<b>Spolu</b>		<b>4 308 781</b>	<b>3 592 924</b>
Krajiny mimo EU	Alkoholické nápoje	0	0
	Marketingové služby	0	0
<b>Spolu</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Čistý obrat spolu</b>		<b>33 755 948</b>	<b>27 174 791</b>

### V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

#### Podmienené záväzky

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

– za Spoločnosť je vystavená banková záruka, za ktorú ručí jej sesterská spoločnosť Mast-Jaegermeister CZ s.r.o. vo výške 3.500.000,-€ pre subjekt Colný úrad Trenčín, z ktorých 1.500.000,-€ expirovalo 9.1.2023

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.

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v Spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní spätne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 31.12.2022 daňové priznania Spoločnosti za roky 2017 až 2021 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. K závierkovému dňu Spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti Spoločnosti.

#### Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny lízing) automobily v celkovom počte 14ks, ktorých náklady za rok 2022 predstavovali výšku 81.419,-€ a kopírovací stroj vo výške 1.196,-€, ďalej administratívne priestory, parkovacie miesta a pomocné skladové priestory vo výške 53.215,-€.

#### Ostatné finančné povinnosti

Na základe uzatvorených zmlúv má Spoločnosť v roku 2023 uvedené finančné povinnosti:

ALD Automotive - operatívny lízing áut - 85.692,-€  
CBC Slovakia - operatívny lízing kop. stroja - 1.020,€  
DOAS - nájom adm., park. a sklad. priestorov - 47.220,-€

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

Po 31.12.2022 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

## VII. INFORMÁCIE O TRANSAKCIÁCH MEDZI VYKAZUJÚCOU ÚČTOVNOU JEDNOTKOU A SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

### Transakcie so subjektom, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie:

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mast-Jägermeister SE, Nemecko	Nákup služieb - IT	32 280	29 357
	Nákup služieb - SCM Logistics	0	19 555
	Nákup tovaru - JG značky	8 817 496	6 478 855
	Debetné úroky - cashpooling	14 722	1 054
	Kreditné úroky - cashpooling	19 003	0
	Predaj služieb - marketing	1 564 470	1 441 761
	Predaj služieb - ostatné	506	1 855

Majetok a záväzky z transakcií so subjektom, ktorý vykonáva v účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mast-Jägermeister SE, Nemecko	Pohľadávky z obch. styku	421 836	255 420
Majetok spolu		421 836	255 420

Spriaznená osoba	Záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mast-Jägermeister SE, Nemecko	Záväzky z obch. styku	3 710 626	1 023 551
Záväzky spolu		3 710 626	1 023 551

### Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie:

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mast-Jaegermeister CZ s.r.o., Česká republika	Nákup služieb - Management Fee	1 334 668	1 094 718
	Nákup tovaru - alk.nápoje	10 047 608	7 498 890
	Predaj služieb - Management Fee	63 596	117 166

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

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mast-Jaegermeister CZ s.r.o., Česká republika	Pohľadávky z obch. styku	2 556	21 246
Majetok spolu		2 556	21 246

Spriaznená osoba	Záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mast-Jaegermeister CZ s.r.o., Česká republika	Záväzky z obch. styku	3 445 089	1 494 324
Záväzky spolu		3 445 089	1 494 324

**Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iných orgánov účtovnej jednotky**

Členovia orgánov v účtovnom období kalendárny rok 2020 nepoberali za výkon funkcie žiadne výhody a príjmy.

**IX. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA**

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 087 101				1 087 101
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	108 710				108 710
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 717 370			388 321	2 105 691
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	388 321	463 270		-388 321	463 270
<b>Spolu</b>	<b>3 301 502</b>	<b>463 270</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 764 772</b>

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je nasledovný:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 087 101				1 087 101
Zákonný rezervné fond (nedeliteľný fond)	108 710				108 710
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 375 501			341 869	1 717 370
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	341 869	388 321		-341 869	388 321
<b>Spolu</b>	<b>2 913 181</b>	<b>388 321</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 301 502</b>

## X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov bol spracovaný nepriamou metódou.

Označenie položky	Obsah položky		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>A.</b>	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>			
<b>Z/S</b>	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	+/-	<b>626 220</b>	<b>528 621</b>
<b>A.1.</b>	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov /súčet A1.1.až A1.13./	+/-	<b>-7 288</b>	<b>-28 391</b>
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	+	1 531	1 531
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	+/-	2 969	-31 601
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	+/-	-7 507	-695
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov	+	14 722	2 374
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov	-	-19 003	0
<b>A.2.</b>	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorý sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi bežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti /súčet A.2.1. až A.2.4./	+/-	<b>-542 400</b>	<b>-2 397 910</b>
A.2.1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-/+	-2 928 617	-2 637 549
A.2.2	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	+/-	7 743 315	1 403 965
A.2.3	Zmena stavu zásob	+/-	-5 357 098	-1 164 326
<b>A*</b>	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkov príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov /súčet Z/S+ A.1.+A.2./		<b>76 532</b>	<b>-1 897 680</b>
<b>A.3.</b>	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti	+	19 003	0
<b>A.4.</b>	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti	-	-14 722	-2 374
<b>A**</b>	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A*+A.3. až A.6./		<b>80 813</b>	<b>-1 900 054</b>
<b>A.7.</b>	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností	+/-	-76 569	-69 724
<b>A***</b>	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A**+A.7. Až A.9./		<b>4 244</b>	<b>-1 969 778</b>
<b>B.</b>	<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>			
<b>B*</b>	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti /súčet B.1. až B.19./		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>			
<b>C*</b>	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti /súčet C.1. až C.9./		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov + B + C/ /súčet A	+/-	4 244	-1 969 778
<b>E.</b>	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	+/-	1 188	1 970 966
<b>F.</b>	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+/-	5 432	1 188
<b>G.</b>	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+/-		
<b>H.</b>	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+/-	5 432	1 188

### **Peňažné prostriedky**

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

### **Ekvivalenty peňažnej hotovosti**

Ekvivalentmi peňažnej hotovosti (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.

