

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.decembru 2022

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

Obchodné meno: TOP spol. s.r.o.
Sídlo: Drieňová 1
821 01 Bratislava
IČO: 31348726

Spoločnosť TOP, spol. s.r.o. bola založená 25. februára 1993 a do Obchodného registra bola zapísaná 7. apríla 1993 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave , oddiel Sro, vložka č. 4911/B).

2. Hlavné činnosti spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

Spoločnosť vykonávala z predmetu podnikania zapísaného v obchodnom registri tieto hlavné činnosti:

- kúpa, predaj a sprostredkovanie tovaru všetkého druhu
- reklamná a propagačná činnosť v rozsahu voľnej živnosti

3. Účtovné jednotky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	10	13
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	13	13
počet vedúcich zamestnancov	3	3

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1.januára 2022 do 31.decembra 2022.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 27. júna 2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie. Táto účtovná závierka bola odsúhlasená na zverejnenie konateľmi spoločnosti. V účtovnej závierke sú zohľadnené všetky udalosti.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2021 spolu s výročnou správou a správou o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2020 bola uložená do RÚZ v júni 2022.

B. KONSOLIDOVANÝ CELOK

1. Konsolidované účtovné závierky podnikov, pre ktoré je spoločnosť dcérsym podnikom

Spoločnosť nie je dcérsym podnikom žiadnej spoločnosti.
Spoločnosť bola 40% spoločníkom v spoločnosti TOPSPOL BM s.r.o. v CZ, 12.10.2022 previedla Obchodný podiel na fyzickú osobu.

C. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

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

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	2	lineárna	50
Oceniťelné práva (licencie)	2	lineárna	50
Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevyšuje 2 400 EUR	rôzna	jednorazový odpis	100

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	lineárna	4
Samostatný hnutelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	4 až 15	lineárna	6,7 až 25
<i>Dopravné prostriedky</i>	4 až 6	lineárna	19,10
Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevyšuje 1 700 EUR	rôzna	jednorazový odpis	100

c) Cenné papiere a podiely

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

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa cenné papiere a podiely oceňujú takto:

Podielové cenné papiere a podiely držané do splatnosti (účtované ako dlhodobý finančný majetok) ...

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

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Zásoby nadobudnuté zámenou sa oceňujú reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutých zásob a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok tohto majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je

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

e) Pohľadávky

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

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

f) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

h) 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.

i) Rezervy

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

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

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky (mzdy a poistné).

j) Záväzky

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

k) Splatná daň z príjmu

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

O odloženej dani účtovná jednotka neúčtovala.

l) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

m) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

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

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

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

n) Cudzía mena

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

o) Vykazovanie výnosov

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

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja tovaru.

p) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a 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.

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvie- ratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2022	20537	349096	298886	0	0	5745	0	0	674264
Prírastky	0	0		0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	5999	0	0	0	0	0	5999
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	20537	349096	292887	0	0	5745	0	0	668265
Oprávky									
Stav k 1.1.2022	0	181483	262993	0	0	220	0	0	444696
Prírastky	0	11646	18483	0	0	0	0	0	30129
Úbytky	0	0	5999	0	0	0	0	0	5999
Stav k 31.12.2022	0	193129	275477	0	0	220	0	0	468826
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022	20537	167613	35893	0	0	5525	0	0	229568
Stav k 31.12.2022	20537	155967	17410	0	0	5525	0	0	199439

Dlhodobý hmotný majetok a	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvie- ratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2021	20537	349096	361756	0	0	5745	0	0	737134
Prírastky	0	0	15000	0	0	0	0	0	15000
Úbytky	0	0	77870	0	0	0	0	0	77870
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	20537	349096	298886	0	0	5745	0	0	674264
Oprávky									
Stav k 1.1.2021	0	169837	319652	0	0	220	0	0	489709
Prírastky	0	11646	77869	0	0	0	0	0	89515
Úbytky	0	0	21210	0	0	0	0	0	21210
Stav k 31.12.2021	0	181483	262993	0	0	220	0	0	444696
Opravné položky									
Stav k 1.1.2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2021	20537	179259	42104	0	0	5525	0	0	247425
Stav k 31.12.2021	20537	167613	35893	0	0	5525	0	0	229568

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou, požiarom, vytopením až do výšky 24000 EUR (2013: 24000 EUR).

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. Celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2021	0	3149	0	0	9158	0	0	0	12207
Prírastky	0	169	0	0	0	0	0	0	169
Úbytky	0	0	0	0	6194	0	0	0	6194
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	3218	0	0	2964	0	0	0	6182
Opravné položky									
Stav k 1.1.2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota									
Stav k 1.1.2021	0	3049	0	0	9158	0	0	0	12207
Stav k 31.12.2021	0	3218	0	0	2964	0	0	0	6182

1. Výška vlastného imania k 31.decembru 2022 a výsledok hospodárenia jednotlivých spoločností za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcej tabuľke: K 12.10.2022 bol podiel prevedený.

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlast- ného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospo- dárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodno- ta DFM
a	b	c	d	E	f
Dcérske účtovné jednotky					
TOPSPOL BM s.r.o. Wágnerova 832 Tišnov	0	0	0		0
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
			0	0	0
			0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	x	x	x	X	0

2. Informácie o poskytnutých dlhodobých pôžičkách:

Dlhodobé pôžičky	Stav k 1.1.2022	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie pôžičky z účtovníctva v účtovnom období	Stav k 31.12.2022
a	b	c	d	E	f
Do splatnosti od jed- ného roka do troch rokov vrátane	2964	89	3053	0	0
Do splatnosti do jed- ného roka vrátane	0	0	0	0	0
Dlhodobé pôžičky spolu	2964	89	3053	0	0

3. Zásoby

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

Zásoby	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu záni- ku opodstatne- nosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vy- radenia majet- ku z účtovníc- tva	Stav k 31.12.2022
a	b	c	d	E	f
Tovar	11183	0	1554	0	9629
Zásoby spolu	11183		1554	0	9629

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob .

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2022	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2022
a	b	c	d	E	f
Pohľadávky z obchodného styku	1407	0	0	0	1407
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	1407	0	0	0	1407

OP k pohľadávkam boli vytvorené z dôvodu rizika nevymožiteľnosti, resp. rizika neuhradenia pohľadávok. Zúčtovania OP k pohľadávkam boli vykonané z dôvodu ukončenia činnosti (ex offa výmaz) a úhrady pohľadávky.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31.decembru 2022 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	219772	15591	235363
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	393		393
Krátkodobé pohľadávky spolu			235756

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti		19145
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	15591	19145
Krátkodobé pohľadávky spolu	235756	172539
Dlhodobé pohľadávky spolu		0

Spoločnosť vo vykazovanom období neviduje pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

Spoločnosť vo vykazovanom období neviduje odloženú daňovú pohľadávku, o odloženej dani neúčtuje.

5. Finančné účty

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Pokladnica, ceniny	3823	7001
Bežné bankové účty	-76980	-2615
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	-73157	4386

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Spoločnosť nemá krátkodobý finančný majetok.

6. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	3150	3606
poistné	2244	2298
ostatné náklady	906	1308
Prijmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Prijmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Spolu	3150	3606

E. PASÍVA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6640	0	0	0	6640
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	35		35	0	0
Zákonný rezervný fond	664	0	0	0	664
Nerozdelený zisk minulých rokov	383312	1498	30108	0	354702

Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia

	1498	0	-15943	-15943
Vlastné imanie spolu	392149	0	-46086	346063

Položka vlastného imania a	Stav k 1.1.2021 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny E	Stav k 31.12.2021 f
Základné imanie	6640	0	0	0	6640
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-134	169		0	35
Zákonný rezervný fond	664	0	0	0	664
Nerozdelený zisk minulých rokov	451371		-68059	0	383312
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-693	1498	0		1498
Vlastné imanie spolu	457848	1667	-68059	0	392149

Účtovný zisk za rok 2021 vo výške 1497,52 EUR bol vložený do nerozdeleného zisku roku 2021

Názov položky	
Účtovný zisk 2021	1498
	1498

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k 1.1.2022 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie E	Stav k 31.12.2022 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	7748	8920	7592	0	9076
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>				0	
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	7748	8920	7592	0	9076
Overenie účt. závierky a zostavenie daňového priznania	0	0	0	0	0
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	0		0	0	0
Rabat odberateľom	0	0	0	0	0
Rezervy spolu	7748	8920	7592	0	9076

Názov položky a	Stav k 1.1.2021 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie E	Stav k 31.12.2021 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	10797	7748	10797		7748
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	10797	7748	10797		7748
Overenie účt. závierky a zostavenie daňového priznania	0	0	0	0	0
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>				0	0
Rabat odberateľom	0	0	0	0	0
Rezervy spolu	10797	7748	10797	0	7748

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2022
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	938	5640
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	938	5640
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	155730	191464
Krátkodobé záväzky spolu	155730	191464

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	0	0
odpočítateľné	0	0
zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	0	0
odpočítateľné	0	0
zdaniteľné	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %) *	21%	21%

Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

5. Sociálny fond

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

Názov položky	2022	2021
Začiatkový stav sociálneho fondu	938	1242
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	1594	1108
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	10000	5000
Tvorba sociálneho fondu spolu	11594	6108
Čerpanie sociálneho fondu	6892	6412
Konečný zostatok sociálneho fondu	5640	938

6. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny	Suma istiny	Suma istiny
				v príslušnej mene k 31.12.2022	v EUR k 31.12.2021	v EUR k 31.12.2020
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery, z toho:				0	0	0
Krátkodobé bankové úvery, z toho:				0	0	0
Úver pre firemné kreditné karty	Eur			0	0	0
UVER BKS Leasing	Eur			0	0	2798
				0		

Spolu

7. Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka nevykazuje časové rozlíšenie pasív.

8. Záväzky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Záväzky z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2022				Stav k 31.12.2021		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť		do jedného roka vrátane	Splatnosť		
		od jedného roka do pia- tich rokov vrátane	viac ako päť rokov		od jedného roka do pia- tich rokov vrátane	viac ako päť rokov	
a	b	c	d	e	f	g	

Istina	0	0	0	0	0	0
Finančný náklad	0	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0	0

F. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Tovar			Služby		
	2022	2021	2020	2022	2021	2020
a	b	c	d	e	f	g
Slovensko	1688103	1470117	1585119	22203 0	648 0	974
Spolu	1688103	1470117	1585119	22203	648	974

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Účtovná jednotka nevykonávala výrobnú činnosť.

3. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

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

Názov položky	2022	2021
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	12522	40039
Nárok na náhradu škody voči poisťovniam		0
Covid 19	8237	36096
Tržby z predaja DNaHM		
Ostatné	4285	3943
Finančné výnosy, z toho:	3518	4496
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	-200	2
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-200	2
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	3727	4494
Výnosové úroky	0	811
Výnosy z dlhodobého fin.majetku	3727	3683

4. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2022	2021
Tržby z predaja služieb	22203	648
Tržby za tovar	1688103	1470117
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	12522	0
Čistý obrat celkom	1722828	1470765

G. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	364775	304776
<i>Náklady voči auditorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>		0
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>		
Doprava	54756	45938
Nájomné	27732	2443
Náklady na inzerciu, reklamu	16423	11603
Náklady na progr. služby, DNM do 2400 €	26951	13905
Náklady na telekomunikačné služby	5699	5566
Opravy a udržiavanie	15313	12640
Cestovné	6023	2452
Sprostredkovateľské provízie	121963	114348
Ostatné	89915	74181
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	5923	11350
Poistné	3528	6144
Manká a škody	531	182
Odpis pohľadávky	0	0
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	0	0
Zmluvné pokuty a penále	26	3536
Ostatné	1838	1488
Finančné náklady, z toho:	3733	2975
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	858	554
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	858	554
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>		2421
Nákladové úroky	1157	630
Bankové poplatky	1718	1791
Iné		

H. DANE Z PRÍJMOV

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

Názov položky a	2022			2021		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-10868	-2282	21	8933		21
teoretická daň		0	21		1876	21
Daňovo neuznané náklady	69376	14569	21	84573	17761	21
Príjmy znižujúce HV	-33649	-7066	21	-58098	-12201	21
Vplyv nevykázaných odložených daňových pohľadávok	0	0		0	0	
Umorenie daňovej straty	-693	-146		0	0	0
Spolu	-24166	5075	21	35408	7436	21
Splatná daň z príjmov		5075	21		7436	21
Odložená daň z príjmov		0	0		0	0
Celková daň z príjmov		5075	21		7436	21

I. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Účtovná jednotka neúčtuje na podsúvahových účtoch.

J. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Informácie o podmienených záväzkoch a majetku:

Účtovná jednotka neviduje žiadne iné aktíva a záväzky okrem tých, ktoré sú uvedené v súvahe.

2. Ostatné finančné povinnosti:

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe, sú tieto:
-Spoločnosť má v nájme skladové priestory (652,27 m²) od tretej osoby. Ročné nájomné predstavuje 24 143 Eur.

K. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Transakcie so spriaznenými osobami (okrem materskej spoločnosti a dcérskych spoločností) sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Spriaznená osoba a	Kód druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2022 c	2021 d
Transakcie s pridruženými			
Predaj tovaru	02	10864	1258
Prenájom motorového vozidla	11	0	0
Poskytnutie úročených pôžičiek	08	0	0
Poskytnutie služby	03	21600	0
Transakcie so spoločníkmi			
Prijatie úročených pôžičiek	08	0	0

Spoločnosť poskytla firme TOPSPOL B&M pôžičky splatné do 31.12.2022.

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu	Druh obchodu:
01	kúpa
02	predaj
03	poskytnutie služby
04	obchodné zastúpenie
05	licencia
06	transfer
07	know -how
08	úver, pôžička
09	výpomoc
10	záruka
11	iný obchod

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Pohľadávky z obchodného styku	0	0
Poskytnuté pôžičky	0	2964
Aktíva spolu	0	2964
Prijaté pôžičky		
Pasíva spolu		

L. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31.decembri 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.