

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

TOPAS, spol. s r.o.
Rosinská cesta 12
010 08 Žilina

Spoločnosť TOPAS, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 26. júla 1994 a do Obchodného registra bola zapísaná 10. novembra 1994. (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel s.r.o., vložka č.2296/L).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti :

- obchodná činnosť v rozsahu voľných živností
- sprostredkovanie, predaj a distribúcia periodickej a neperiodickej tlače
- nákup a predaj tabakového tovaru a doplnkového sortimentu, vhodného pre stánkový predaj /mimo koncesovaných živností/
- údržba a oprava kancelárskej a spotrebnej elektroniky
- nákup a predaj pyrotechnických výrobkov
- sprostredkovanie obchodu a služieb
- poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt
- kuriérske služby

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Jediný spoločník Spoločnosti schválil dňa 7. mája 2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 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 2023 do 31. decembra 2023.

5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu podnikov, ktorej súčasťou je Spoločnosť, zostavuje Royal Invest Consulting, a.s., so sídlom Stará Vajnorská č. 9, Bratislava. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu podnikov, ktorej súčasťou je aj konsolidovaná účtovná závierka podľa prvej vety, zostavuje GRAFOBAL GROUP a.s., so sídlom Sasinkova 5, Bratislava. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov, ktorej súčasťou je aj konsolidovaná účtovná závierka podľa druhej vety zostavuje SLOV COUPON, a.s., so sídlom Moskovská 4, Bratislava. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

| Názov položky | Stav k 31.12.2023 | Stav k 31.12.2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 107 | 129 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 108 | 134 |
| <i>počet vedúcich zamestnancov</i> | 4 | 4 |

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Jediný spoločník Spoločnosti schválil dňa 7. mája 2023 spoločnosť TATRA - AUDIT, spol. s r.o., so sídlom Hroncová 2, Košice (licencia vydaná Slovenskou komorou audítorov pod číslom 60), ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2023.

8. Konatelia a spoločníci Spoločnosti

| | Stav k 31.12.2023 | Stav k 31.12.2022 |
|------------|--|--|
| Konatelia: | Ing. Milan Ondruš Ing. Igor Ormandy | Ing. Milan Ondruš Ing. Igor Ormandy |

Spoločnosť zastupujú a za ňu podpisujú konatelia, každý samostatne.

| Spoločníci k 31.12.2023 | Výška podielu na základnom imaní | | Podiel na hlasovacích právach v % | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % |
|--------------------------------|----------------------------------|-------------|-----------------------------------|--|
| | absolútne | v % | | |
| Royal Invest Consulting, a. s. | 172 000 | 100% | 100% | 0 |
| Spolu | 172 000 | 100% | 100% | 0 |

S účinnosťou odo dňa 1. januára 2023 došlo k prevodu obchodného podielu spoločníka Spoločnosti : Ing. Milan Ondruš, ktorého výška zodpovedala 23% základného imania Spoločnosti, na spoločníka Spoločnosti: Royal Invest Consulting, a.s., so sídlom Stará Vajnorská 9, 831 04 Bratislava, IČO 31 378 048, zápis v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sa, vložka č.: 3297/B.

| Spoločníci k 31.12.2022 | Výška podielu na základnom imaní | | Podiel na hlasovacích právach v % | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % |
|--------------------------------|----------------------------------|-------------|-----------------------------------|--|
| | absolútne | v % | | |
| Royal Invest Consulting, a. s. | 132 440 | 77% | 77% | 0 |
| Ing. Milan Ondruš | 39 560 | 23% | 23% | 0 |
| Spolu | 172 000 | 100% | 100% | 0 |

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

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 vedie Spoločnosť 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 zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku môžu byť aj úroky z úverov, ak sa tak Spoločnosť rozhodne do momentu zaradenia majetku do používania.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Spoločnosť neeviduje dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou, ani dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne.

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.

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania, odpis sa účtuje na príslušný analytický účet nákladov (účet 518*).

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 | 4 | Rovnomerná | 25% |
| Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevýši 2 400 EUR | rôzna | Jednorazový 100% odpis | |

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.

Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania, odpis sa účtuje na príslušný analytický účet nákladov (účet 501*).

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

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|---|---|-------------------------------|--------------------------------------|
| <i>Stavby :</i> | | | |
| Administratívna budova | 40 | Rovnomerná | 2,5% |
| Sklady | 20 | Rovnomerná | 5,0% |
| Predajne | 20 | Rovnomerná | 5,0% |
| <i>Samostatný hnutelný majetok :</i> | | | |
| Montované stavby z kovov | 12 | Rovnomerná | 8,3% |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 6, 8 | Rovnomerná | 12,5%, 16,67% |
| Dopravné prostriedky | 4 | Rovnomerná | 25% |
| <i>Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevýši 1 700 EUR:</i> | rôzna | Jednorazový 100% odpis | |

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) 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.

Spoločnosť nemá zásoby vytvorené vlastnou činnosťou, zásoby nadobudnuté zámenou, ani neobstaráva nehnuteľnosti za účelom ďalšieho predaja.

Ak je 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.

d) Pohľadávky

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

e) Finančné účty

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

f) 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.

g) 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.

h) 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 vrátane zdravotného a sociálneho zabezpečenia
- prevádzkové a režijné náklady (nevyúčtované energie, služby spojené s nájmom)
- na overenie účtovnej závierky a výročnej správy

Spoločnosť použije rezervy v budúcom účtovnom období.

i) 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.

j) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych 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.

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.

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov 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,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní 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 účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnat' voči budúcemu základu dane.

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

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

m) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytnú.

n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

o) 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. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. 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.

p) 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.

q) Vykazovanie výnosov

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 tabakových výrobkov a doplnkového tovaru
- Tržby z predaja periodickej a neperiodickej tlače
- Tržby z predaja služieb
- Výnosy z dotácii
- Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

r) Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

s) 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.

Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

t) Ostatné informácie

Spoločnosť uvádza v súvahe všetky transakcie.

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

| Dlhodobý hmotný majetok | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu |
|--------------------------|----------------|----------------|---|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2023 | 210 574 | 774 751 | 269 874 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 255 199 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 208 383 | 730 097 | 7 052 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 945 532 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2023 | 2 191 | 44 654 | 262 822 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 309 667 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2023 | 0 | 389 711 | 219 557 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 609 268 |
| Prírastky | 0 | 367 320 | 14 456 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 381 776 |
| Úbytky | 0 | 730 097 | 7 052 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 737 149 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2023 | 0 | 26 934 | 226 961 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 253 895 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2023 | 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 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2023 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2023 | 210 574 | 385 040 | 50 317 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 645 931 |
| Stav k 31.12.2023 | 2 191 | 17 720 | 35 861 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 55 772 |

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť predala nehnuteľnosti (prevádzkovú budovu vrátane všetkých zastavaných plôch a nádvorí). Spoločnosť následne uzavrela s novým vlastníkom predanej nehnuteľnosti Zmluvu o nájme nebytového priestoru, ktorej predmetom je prenájom časti nehnuteľnosti, ktorú naďalej Spoločnosť využíva na predmet svojej podnikateľskej činnosti.

Spoločnosť nemá zriadené záložné právo prípadne obmedzené právo disponovať s dlhodobým hmotným majetkom.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Dlhodobý hmotný majetok | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu |
|--------------------------|----------------|----------------|---|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2022 | 210 574 | 768 136 | 369 540 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 348 250 |
| Prírastky | 0 | 6 615 | 57 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 63 615 |
| Úbytky | 0 | 0 | 156 666 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 156 666 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2022 | 210 574 | 774 751 | 269 874 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 255 199 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2022 | 0 | 368 804 | 366 977 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 735 781 |
| Prírastky | 0 | 20 907 | 9 246 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30 153 |
| Úbytky | 0 | 0 | 156 666 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 156 666 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2022 | 0 | 389 711 | 219 557 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 609 268 |
| 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 |
| Presuny | 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 | 210 574 | 399 332 | 2 563 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 612 469 |
| Stav k 31.12.2022 | 210 574 | 385 040 | 50 317 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 645 931 |

Spoločnosť má k motorovým vozidlám uzavreté povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie. Ostatný dlhodobý hmotný majetok má poistený nasledovne :

| Predmet poistenia | k 31.12.2023 | k 31.12.2022 |
|--------------------|--------------|--------------|
| | Poistná suma | Poistná suma |
| Nehnutelný majetok | 168 769 | 3 573 769 |
| Hnutelný majetok | 294 672 | 314 899 |

3. Zásoby

Spoločnosť netvorila opravné položky k zásobám.

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať so zásobami:

| Zásoby | Hodnota k 31.12.2023 | Hodnota k 31.12.2022 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo | 899 904 | 918 425 |
| Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať | 0 | 0 |

Spoločnosť má k zásobám zriadené záložné právo z titulu Zmluvy o záložnom práve k hnutelnému majetku, uzatvorenej dňa 24.11.2017 medzi Spoločnosťou ako záložcom (tiež Garantom) a Tatra bankou a.s. ako záložným veriteľom. Predmetom zmluvy je dohoda zmluvných strán o zriadení záložného práva za účelom zabezpečenia a uspokojenia Zabezpečovacej pohľadávky a ručiteľské vyhlásenie záložcu. Dôvodom zriadenia záložného práva podľa tejto zmluvy bolo uzatvorenie nasledovných zmlúv :

medzi záložným veriteľom a spoločnosťou GGT, a.s.(dlžníkom) :

- Zmluvy o splátkovom úvere
- Zmluvy o revolvingovom splátkovom úvere
- Zmluvy o štruktúrovanom kontokorentnom úvere
- Rámcovej zmluvy o vystavovaní bankových záruk

A medzi záložným veriteľom a spoločnosťou Royal Invest Consulting, a.s. (klient):

- Rámcovej zmluvy o vystavovaní bankových záruk

Najvyššia hodnota istiny je 90.000.000 EUR.

Spoločnosť má zásoby poistené nasledovne:

| Predmet poistenia | k 31.12.2023 | k 31.12.2022 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| | Poistná suma | Poistná suma |
| Zásoby | 1 451 500 | 1 538 200 |

4. Pohľadávky

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

| Pohľadávky | Stav k 1.1.2023 | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva | Stav k 31.12.2023 |
|--|--------------------|-----------|---|--|----------------------|
| Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho: | 99 | 0 | 0 | 99 | 0 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 99 | 0 | 0 | 99 | 0 |
| Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho: | 125 | 9 | 0 | 0 | 134 |
| Iné pohľadávky | 125 | 9 | 0 | 0 | 134 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 224 | 9 | 0 | 99 | 134 |

Dôvody tvorby a zúčtovania opravných položiek v bežnom účtovnom období:

- Tvorba opravnej položky k nepremličaným pohľadávkam vo výške 9 EUR z dôvodu existencie rizika, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí,
- Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia premličaných a nevymožiteľných pohľadávok z účtovníctva vo výške 99 EUR.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené 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 |
|--|--------------------|------------|---|--|----------------------|
| Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho: | 20 962 | 50 | 0 | 20 913 | 99 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 20 962 | 50 | 0 | 20 913 | 99 |
| Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho: | 0 | 125 | 0 | 0 | 125 |
| Iné pohľadávky | 0 | 125 | 0 | 0 | 125 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 20 962 | 175 | 0 | 20 913 | 224 |

Dôvody tvorby a zúčtovania opravných položiek v minulom účtovnom období:

- Tvorba opravnej položky k nepremličaným pohľadávkam vo výške 175 EUR z dôvodu existencie rizika, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí,
- Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia nevymožiteľných pohľadávok z účtovníctva vo výške 20.913 EUR.

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|--|---------------------|----------------------|------------------|
| Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho: | 390 820 | 33 296 | 424 116 |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 198 364 | 6 321 | 204 685 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 192 456 | 26 975 | 219 431 |
| Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho: | 1 413 826 | 0 | 1 413 826 |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 1 180 090 | 0 | 1 180 090 |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 14 977 | 0 | 14 977 |
| Iné pohľadávky | 218 759 | 0 | 218 759 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 1 804 646 | 33 296 | 1 837 942 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|--|---------------------|----------------------|------------------|
| Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho: | 354 328 | 69 118 | 423 446 |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 220 645 | 39 757 | 260 402 |
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 133 683 | 29 361 | 163 044 |
| Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho: | 308 804 | 0 | 308 804 |
| Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 118 991 | 0 | 118 991 |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 16 269 | 0 | 16 269 |
| Iné pohľadávky | 173 544 | 0 | 173 544 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 663 132 | 69 118 | 732 250 |

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s pohľadávkami a informácie o pohľadávkach krytých záložným právom sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Pohľadávky | Stav k 31.12.2023 | Stav k 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo | 219 431 | 162 945 |

Spoločnosť má k pohľadávkam zriadené záložné právo z titulu Zmluvy o záložnom práve k pohľadávkam, uzatvorenej dňa 24.11.2017 medzi Spoločnosťou ako záložcom (tiež Garantom) a Tatra bankou a.s. ako záložným veriteľom. Predmetom zmluvy je dohoda zmluvných strán o zriadení záložného práva za účelom zabezpečenia a uspokojenia Zabezpečovacej pohľadávky a ručiteľské vyhlásenie záložcu. Dôvody zriadenia záložného práva podľa tejto zmluvy sú totožné s dôvodmi uvedenými v Zmluve o záložnom práve k hnutnému majetku (viď. bod. 3 Zásoby). Najvyššia hodnota istiny je 90.000.000 EUR.

5. Poskytnuté pôžičky

Prehľad poskytnutých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Mena | Úrok p. a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene | | Suma istiny v mene EUR | |
|------------------------------------|------|----------------|------------------|-------------------------------|--------------|------------------------|----------------|
| | | | | k 31.12.2023 | k 31.12.2022 | k 31.12.2023 | k 31.12.2022 |
| Krátkodobé pôžičky, z toho: | | | | | | 1 180 090 | 118 991 |
| Cash pooling | Eur | EURIBOR+1,7% | | 0 | 0 | 1 180 090 | 118 991 |
| Spolu | | | | | | 1 180 090 | 118 991 |

Spoločnosť od r. 2013 využíva v rámci skupiny Royal Invest Consulting cash poolingové financovanie s konsolidáciou zostatkov bankových účtov prepojených účtovných jednotiek. Všetky zostatky na bankových účtoch skupiny sa prevádzajú na jeden „Leader bankový účet“, z ktorého sa následne kalkuluje úroky. Správcom Cash Poolingu je spoločnosť GGT, a.s. Bratislava.

6. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 6 na strane 21.

7. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Opis položky časového rozlíšenia | Stav k 31.12.2023 | Stav k 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Náklady budúcich období dlhodobé, z toho: | 2 303 | 3 496 |
| Ostatné prevádzkové náklady | 2 303 | 3 496 |
| Náklady budúcich období krátkodobé, z toho: | 35 868 | 31 347 |
| Nájom | 25 160 | 20 601 |
| Služby spojené s nájomom | 4 381 | 3 404 |
| Poistenie | 4 393 | 5 220 |
| Ostatné prevádzkové náklady | 1 934 | 2 122 |
| Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 0 |
| Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho: | 118 348 | 125 214 |
| Koncoročná remitenda Tlač | 118 332 | 124 549 |
| Služby spojené s prenájmom, energie | 16 | 665 |
| Ostatné | 0 | 0 |
| Spolu | 156 519 | 160 057 |

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti IX na strane 26.

2. Sociálny fond

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

| Názov položky | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Začiatkový stav sociálneho fondu | 9 679 | 8 901 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 11 567 | 11 273 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | 0 | 0 |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu | 0 | 0 |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 11 567 | 11 273 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 14 535 | 10 495 |
| Konečný zostatok sociálneho fondu | 6 711 | 9 679 |

3. Odložený daňový záväzok

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 6 na strane 21.

4. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023:

| Názov položky | Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti | | | | |
|---|---|------------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| | viac ako päť rokov | jeden rok až päť rokov | do jedného roka | Záväzky po lehote splatnosti | Spolu záväzky |
| Dlhodobé záväzky z obchodného styku, z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky, z toho: | 0 | 26 032 | 0 | 0 | 26 032 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 0 | 19 321 | 0 | 0 | 19 321 |
| Záväzky zo sociálneho fondu | 0 | 6 711 | 0 | 0 | 6 711 |
| Dlhodobé záväzky spolu | 0 | 26 032 | 0 | 0 | 26 032 |
| Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho: | 0 | 0 | 1 303 210 | 28 267 | 1 331 477 |
| Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 1 248 287 | 25 184 | 1 273 471 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 0 | 0 | 54 923 | 3 083 | 58 006 |
| Ostatné krátkodobé záväzky, z toho: | 0 | 0 | 458 521 | 0 | 458 521 |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu | 0 | 0 | 1 419 | 0 | 1 419 |
| Záväzky voči zamestnancom | 0 | 0 | 77 286 | 0 | 77 286 |
| Záväzky zo sociálneho poistenia | 0 | 0 | 51 642 | 0 | 51 642 |
| Daňové záväzky a dotácie | 0 | 0 | 316 057 | 0 | 316 057 |
| Iné záväzky | 0 | 0 | 12 117 | 0 | 12 117 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 0 | 0 | 1 761 731 | 28 267 | 1 789 998 |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Závazky so zostatkovou dobou splatnosti | | | | Spolu závazky |
|---|---|------------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| | viac ako päť rokov | jeden rok až päť rokov | do jedného roka | Závazky po lehote splatnosti | |
| Dlhodobé závazky z obchodného styku, z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé závazky, z toho: | 0 | 54 707 | 0 | 0 | 54 707 |
| Ostatné dlhodobé závazky | 0 | 30 614 | 0 | 0 | 30 614 |
| Závazky zo sociálneho fondu | 0 | 9 679 | 0 | 0 | 9 679 |
| Odložený daňový záväzok | 0 | 14 414 | 0 | 0 | 14 414 |
| Dlhodobé závazky spolu | 0 | 54 707 | 0 | 0 | 54 707 |
| Krátkodobé závazky z obchodného styku, z toho: | 0 | 0 | 1 720 979 | 1 953 | 1 722 932 |
| Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 1 673 901 | 447 | 1 674 348 |
| Ostatné závazky z obchodného styku | 0 | 0 | 47 078 | 1 506 | 48 584 |
| Ostatné krátkodobé závazky, z toho: | 0 | 0 | 225 270 | 0 | 225 270 |
| Závazky voči spoločníkom a združeniu | 0 | 0 | 3 537 | 0 | 3 537 |
| Závazky voči zamestnancom | 0 | 0 | 70 930 | 0 | 70 930 |
| Závazky zo sociálneho poistenia | 0 | 0 | 48 121 | 0 | 48 121 |
| Daňové závazky a dotácie | 0 | 0 | 91 634 | 0 | 91 634 |
| Iné závazky | 0 | 0 | 11 048 | 0 | 11 048 |
| Krátkodobé závazky spolu | 0 | 0 | 1 946 249 | 1 953 | 1 948 202 |

5. Rezervy

Prehľad pohybu rezerv za rok 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Stav k | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav k |
|---|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| | 1.1.2023 | | | | 31.12.2023 |
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zákonné dlhodobé rezervy, z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé rezervy, z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 53 178 | 79 476 | 48 186 | 4 992 | 79 476 |
| Zákonné krátkodobé rezervy, z toho: | 47 213 | 70 601 | 42 221 | 4 992 | 70 601 |
| Mzdy za dovolenku vrátane zdravotného a sociálneho zabezpečenia | 47 213 | 70 601 | 42 221 | 4 992 | 70 601 |
| Ostatné krátkodobé rezervy, z toho: | 5 965 | 8 875 | 5 965 | 0 | 8 875 |
| Prevádzkové náklady | 1 165 | 3 775 | 1 165 | 0 | 3 775 |
| Rezerva na overenie účtovnej závierky a výročnej správy | 4 800 | 5 100 | 4 800 | 0 | 5 100 |
| Rezervy spolu | 53 178 | 79 476 | 48 186 | 4 992 | 79 476 |

Spoločnosť predpokladá použitie rezerv v budúcom účtovnom období.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Stav k 1.1.2022 | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav k 31.12.2022 |
|---|--------------------|---------------|---------------|--------------|----------------------|
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zákonné dlhodobé rezervy, z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé rezervy, z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 59 705 | 53 178 | 51 910 | 7 795 | 53 178 |
| Zákonné krátkodobé rezervy, z toho: | 51 705 | 47 213 | 44 985 | 6 720 | 47 213 |
| Mzdy za dovolenku vrátane zdravotného a sociálneho zabezpečenia | 51 705 | 47 213 | 44 985 | 6 720 | 47 213 |
| Ostatné krátkodobé rezervy, z toho: | 8 000 | 5 965 | 6 925 | 1 075 | 5 965 |
| Prevádzkové náklady | 3 200 | 1 165 | 2 125 | 1 075 | 1 165 |
| Rezerva na overenie účtovnej závierky a výročnej správy | 4 800 | 4 800 | 4 800 | 0 | 4 800 |
| Rezervy spolu | 59 705 | 53 178 | 51 910 | 7 795 | 53 178 |

6. Prijaté pôžičky

Prehľad prijatých pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Mena | Úrok p. a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene | | Suma istiny v mene EUR | |
|------------------------------------|------|----------------|------------------|-------------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|
| | | | | k 31.12.2023 | k 31.12.2022 | k 31.12.2023 | k 31.12.2022 |
| Krátkodobé pôžičky, z toho: | | | | | | 0 | 0 |
| Cash pooling | Eur | EURIBOR+1,7% | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | | | | | | 0 | 0 |

Informácie sú uvedené v časti AKTIVA bod 5. Poskytnuté pôžičky.

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Stav k 31.12.2023 | Stav k 31.12.2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 0 |
| Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho: | 144 256 | 149 760 |
| Koncoročná remitenda Tlačé | 133 754 | 139 599 |
| Redistribúcia Tlačé | 8 167 | 7 987 |
| Distribučný bonus z obratu | 1 869 | 1 929 |
| Bankové poplatky za platby kartou | 466 | 245 |
| Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 0 |
| Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho: | 0 | 0 |
| Spolu | 144 256 | 149 760 |

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Čistý obrat

Infomácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho: | 22 258 396 | 24 636 527 |
| Tržby z predaja služieb | 1 026 907 | 1 047 840 |
| Tržby za tovar | 21 231 489 | 23 588 687 |
| Čistý obrat celkom | 22 258 396 | 24 636 527 |

Spoločnosť do čistého obratu nezahrnula iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou, nakoľko ide o výnosy nesúvisiace s predmetom jej činnosti.

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Oblasť odbytu | <i>Tržby za periodickú a ne-periodickú tlač</i> | | <i>Tržby za tabakový a doplnkový tovar</i> | | <i>Tržby z predaja služieb</i> | | Spolu | |
|---------------|---|------------------|--|-------------------|--------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Tuzemsko | 4 205 078 | 4 280 050 | 17 026 411 | 19 308 637 | 1 026 907 | 1 047 840 | 22 258 396 | 24 636 527 |
| Zahraničie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | 4 205 078 | 4 280 050 | 17 026 411 | 19 308 637 | 1 026 907 | 1 047 840 | 22 258 396 | 24 636 527 |

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

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

| Názov položky | 2023 | 2022 |
|--|------------------|----------------|
| Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho: | 0 | 0 |
| Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho: | 1 671 334 | 112 296 |
| Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku /* | 1 600 250 | 37 087 |
| Výnosy z dotácií | 63 545 | 62 751 |
| Náhrady mánk a škôd | 5 122 | 5 320 |
| Predaj krátkodobého majetku | 450 | 0 |
| Prebytky na zásobách zistené pri inventarizácii | 213 | 278 |
| Ostatné | 1 754 | 6 860 |
| Finančné výnosy, z toho: | 0 | 0 |

/* Predaj nehnuteľnosti - prevádzková budova vrátane všetkých zastavaných plôch a nádvorí.

NÁKLADY

4. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobným nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | 2023 | 2022 |
|---|------------------|----------------|
| Náklady za poskytnuté služby, z toho: | 1 050 067 | 968 848 |
| <i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i> | 5 400 | 4 800 |
| náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky | 5 400 | 4 800 |
| <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i> | 1 044 667 | 964 048 |
| Doprava a logistické služby | 320 538 | 289 937 |
| Nájom a služby spojené s nájmom | 488 339 | 412 467 |
| Právne, organizačné, účtovné a ekonomické poradenstvo | 67 732 | 64 596 |
| Reklama, marketing a inzercia | 500 | 200 |
| Náklady na reprezentáciu | 2 135 | 2 136 |
| SW a HW podpora, servisné IT služby | 102 263 | 103 925 |
| Telekomunikačné služby (pevná a mobilná sieť, internet) | 2 927 | 3 041 |
| Poštovné | 1 210 | 989 |
| Cestovné a ubytovanie | 880 | 1 224 |
| Strážna služba, monitoring a ochrana objektu | 23 258 | 42 558 |
| Školenia, semináre, konferencie | 223 | 200 |
| Oprava a údržba vozidiel vrátane servisných služieb | 3 425 | 9 137 |
| Oprava a údržba ostatného majetku vrátane servisných služieb | 16 608 | 14 762 |
| Odborné služby (BOZP, PO, PZS, revízie, úradne skúšky, posudky,...) | 2 193 | 6 330 |
| Ostatné | 12 436 | 12 546 |
| Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho: | 587 557 | 25 984 |
| Manká a škody | 4 197 | 1 266 |
| Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku | 568 686 | 1 254 |
| Odpis pohľadávky | 0 | 3 099 |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam | 8 | -2 924 |
| Poistenie | 13 140 | 21 945 |
| Dary | 380 | 0 |
| Pokuty a penále | 1 133 | 1 151 |
| Ostatné | 13 | 193 |
| Finančné náklady, z toho: | 76 853 | 61 872 |
| <i>Kurzové straty, z toho:</i> | 0 | 0 |
| kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 0 | 0 |
| <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i> | 76 853 | 61 872 |
| Nákladové úroky | 2 476 | 1 094 |
| Bankové poplatky | 74 188 | 60 778 |
| Iné | 189 | 0 |

5. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Osobné náklady, z toho: | 1 891 500 | 1 822 429 |
| Mzdy | 1 313 894 | 1 211 256 |
| Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti | 0 | 44 517 |
| Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva | 18 000 | 30 859 |
| Ostatné náklady na závislú činnosť | 12 727 | 3 724 |
| Sociálne poistenie | 317 744 | 318 491 |
| Zdravotné poistenie | 118 415 | 114 407 |
| Sociálne zabezpečenie | 8 450 | 8 366 |
| Ostatné sociálne náklady | 102 270 | 90 809 |

6. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

| Názov položky | Stav k 31.12.2022 | Zaučtovaná do vlastného imania | Zaučtované do výkazu ziskov a strát | Stav k 31.12.2023 |
|--|----------------------|--------------------------------------|--|----------------------|
| Dlhodobý majetok | 94 361 | 0 | -85 526 | 8 835 |
| Zásoby | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rezervy | -5 965 | 0 | -2 910 | -8 875 |
| Daňové straty | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nevyužitá daňová odpočty | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sumy podľa §17 ods.19 neuhradené do 31.12 | -19 761 | 0 | -5 069 | -24 830 |
| Celkom | 68 635 | 0 | -93 505 | -24 870 |
| Sadzba dane z príjmov (v %) | 21% | | 21% | 21% |
| Odložená daňová pohľadávka vypočítaná | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Odložená daňová pohľadávka zaučtovaná | 0 | 0 | 0 | 5 223 |
| Odložený daňový záväzok | 14 414 | 0 | -19 636 | 0 |

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | 2023 | | | 2022 | | |
|---|------------------|----------------|------------|----------------|---------------|------------|
| | Základ dane | Daň | Daň v % | Základ dane | Daň | Daň v % |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | 1 283 201 | | | 327 373 | | |
| teoretická daň | | 269 472 | 21% | | 68 748 | 21% |
| Daňovo neuznané náklady | 40 660 | 8 539 | | 34 622 | 7 271 | |
| Výnosy nepodliehajúce dani | 0 | 0 | | 0 | 0 | |
| Spolu | | 278 011 | 22% | | 76 019 | 23% |
| Splatná daň z príjmov | | 297 647 | 23% | | 75 179 | 23% |
| Odložená daň z príjmov | | -19 636 | 2% | | 840 | 0% |
| Celková daň z príjmov | | 278 011 | 22% | | 76 019 | 23% |

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienены majetok

Spoločnosť nemá podmienený majetok.

2. Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá podmienené záväzky.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) 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 príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť nemá iné významné finančné povinnosti, ktoré nevykazuje v účtovných výkazoch.

4. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

| Názov položky | Stav k 31.12.2023 | Stav k 31.12.2022 |
|---------------|----------------------|----------------------|
| Zásoby | 155 683 | 132 113 |

Spoločnosť eviduje na podsúvahových účtoch zásoby tovaru, ktoré má nadobudnuté z titulu komisionárskych a mandátnych zmlúv.

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

Spoločnosť TOPAS, spol. s r.o., so sídlom Rosinská cesta 12, 010 08 Žilina, IČO: 31 618 383, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina, oddiel: Sro, vložka číslo 2296/L (ďalej len „Zanikajúca spoločnosť“), uzatvorila so spoločnosťou BRESMAN s.r.o. so sídlom Pod hájom 1369/181, Dubnica nad Váhom 018 41, Slovenská republika, IČO 31 616 992, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel: Sro, vložka číslo 2831/R (ďalej len „Nástupnícka spoločnosť“) Projekt premeny, na základe ktorého dôjde k zániku Zanikajúcej spoločnosti bez likvidácie zlúčením s Nástupníckou spoločnosťou s rozhodným dňom od 01.05.2024.

V súlade s ustanoveniami zákona č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení dôjde v dôsledku procesu zlúčenia k zániku Zanikajúcej spoločnosti bez likvidácie s tým, že jej celé imanie prejde na Nástupnícku spoločnosť, ktorá sa stane univerzálnym právnym nástupcom Zanikajúcej spoločnosti.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi spoločnosťou a spriaznenými osobami

| Charakteristika transakcie | Spriaznená osoba | 2023 | 2022 |
|--|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Nákup služieb | Royal Invest Consulting, a. s. | 66 024 | 62 604 |
| Nákup zásob | GGT, a.s. | 15 213 396 | 17 659 933 |
| Nákup služieb | GGT, a.s. | 381 384 | 306 016 |
| Nákladové úroky z prijatých pôžičiek | GGT, a.s. | 292 | 0 |
| Predaj služieb | GGT, a.s. | 699 117 | 780 391 |
| (-) Poskytnuté/(+) splatené pôžičky | GGT, a.s. | -1 061 099 | 105 951 |
| Predaj dlhodobého a krátkodobého majetku | GGT, a.s. | 250 | 25 504 |
| Nákup zásob | Mediaprint - Kapa Pressegrasso, a.s. | 3 435 471 | 3 476 759 |
| Nákup služieb | Mediaprint - Kapa Pressegrasso, a.s. | 96 417 | 98 265 |
| Predaj zásob | Mediaprint - Kapa Pressegrasso, a.s. | 156 865 | 130 972 |
| Predaj služieb | Mediaprint - Kapa Pressegrasso, a.s. | 306 970 | 239 822 |
| Nákup dlhodobého a krátkodobého majetku | FUEGO.SK, s.r.o. | 0 | 1 073 |
| | Spriaznená osoba | Stav k 31.12.2023 | Stav k 31.12.2022 |
| Pohľadávky z obchodného styku | GGT, a.s. | 157 810 | 180 074 |
| Pohľadávky z obchodného styku | Mediaprint - Kapa Pressegrasso, a.s. | 46 875 | 80 328 |
| Pohľadávky z obchodného styku- dlhodobé | GGT, a.s. | 3 083 | 3 083 |
| Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | GGT, a.s. | 1 180 090 | 118 991 |
| Závazky z obchodného styku | GGT, a.s. | 1 006 652 | 1 376 680 |
| Závazky z obchodného styku | Mediaprint - Kapa Pressegrasso, a.s. | 266 819 | 297 669 |

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

| Názov položky | štatutárnych | | dozorných | | iných | | Spolu | |
|--|---------------|---------------|-----------|----------|----------|----------|---------------|---------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Priznané odmeny za účtovné obdobie z dôvodu výkonu funkcie, z toho: | 18 000 | 18 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18 000 | 18 000 |
| <i>Priznané odmeny súčasných členov</i> | 18 000 | 18 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18 000 | 18 000 |

Členom štatutárneho, dozorného a iného orgánu spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky alebo záruky.

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

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

| Položka vlastného imania | Stav k | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav k |
|---|----------------|------------------|----------------|----------|------------------|
| | 1.1.2023 | | | | 31.12.2023 |
| Základné imanie | 172 000 | 0 | 0 | 0 | 172 000 |
| Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond | 17 200 | 0 | 0 | 0 | 17 200 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 251 354 | 1 005 190 | 251 354 | 0 | 1 005 190 |
| Vlastné imanie spolu | 440 554 | 1 005 190 | 251 354 | 0 | 1 194 390 |

| Položka vlastného imania | Stav k | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav k |
|---|----------------|----------------|----------------|----------|----------------|
| | 1.1.2022 | | | | 31.12.2022 |
| Základné imanie | 172 000 | 0 | 0 | 0 | 172 000 |
| Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond | 17 200 | 0 | 0 | 0 | 17 200 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 26 895 | 0 | 26 895 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 193 849 | 251 354 | 193 849 | 0 | 251 354 |
| Vlastné imanie spolu | 409 944 | 251 354 | 220 744 | 0 | 440 554 |

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2022

Účtovný zisk za predchádzajúce účtovné obdobie bol rozdelený nasledovne:

| Názov položky | Rozdelenie účtovného zisku 2022 |
|------------------|---------------------------------|
| Podiely na zisku | 251 354 |
| Spolu | 251 354 |

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2023

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky jediný spoločník zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2023.

X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- peňažnými prostriedkami 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,
- ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové 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.

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

| Názov položky | 2023 | 2022 |
|--|------------------|----------------|
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | 1 283 201 | 327 373 |
| <i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i> | | |
| Odpisy dlhodobého majetku | 21 472 | 28 901 |
| Odpis zásob | 4 197 | 1 266 |
| Odpis pohľadávky | 0 | 3 099 |
| Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku | 0 | 0 |
| Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam | -90 | -20 738 |
| Zmena stavu opravnej položky k zásobám | 0 | 0 |
| | | |
| Zmena stavu rezerv | 74 484 | 45 383 |
| Úrokové náklady (netto) | 2 476 | 1 094 |
| Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku | -1 031 564 | -35 833 |
| Výnosy z dlhodobého finančného majetku | 0 | 0 |
| Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií | 0 | 0 |
| Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu | 354 176 | 350 545 |
| | | |
| <i>Zmena pracovného kapitálu:</i> | | |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia | -45 183 | 22 739 |
| Úbytok (prírastok) zásob | 14 274 | 40 658 |
| (Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia | -424 763 | -137 966 |
| Iné | 0 | 0 |
| Prevádzkové peňažné toky | -101 496 | 275 976 |

| Názov položky | 2023 | 2022 |
|---|-----------------|----------------|
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | |
| Prevádzkové peňažné toky | -101 496 | 275 976 |
| Zaplatené úroky | -2 476 | -1 094 |
| Prijaté úroky | 0 | 0 |
| Zaplatená daň z príjmov | -99 039 | -97 743 |
| Vyplatené dividendy | -251 354 | -220 744 |
| Prijmy z mimoriadnych položiek | 0 | 0 |
| Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti | 0 | 0 |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | -454 365 | -43 605 |

Peňažné toky z investičnej činnosti

| | | |
|--|----------------|---------------|
| Nákup dlhodobého majetku | 0 | -63 617 |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku | 1 600 250 | 37 087 |
| Obstaranie finančných investícií | 0 | 0 |
| Poskytnuté dlhodobé pôžičky | -1 061 099 | 105 951 |
| Prijaté dividendy | 0 | 0 |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | 539 151 | 79 421 |

Peňažné toky z finančnej činnosti

| | | |
|--|----------|----------|
| Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov | 0 | 0 |
| Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk | 0 | 0 |
| Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine | 0 | 0 |
| Splátky dlhodobých záväzkov | | 0 |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | 0 | 0 |

Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom

| | | |
|--|---|---|
| | 0 | 0 |
|--|---|---|

Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov

| | | |
|--|---------------|---------------|
| | 84 786 | 35 816 |
|--|---------------|---------------|

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka

| | | |
|--|---------|---------|
| | 164 083 | 128 267 |
|--|---------|---------|

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka

| | | |
|--|----------------|----------------|
| | 248 869 | 164 083 |
|--|----------------|----------------|