

**Ing. Jaroslava Hrušková, štatutárny audítor, číslo licencie SKAU 545,
bytom A. Kubinu č. 12, 917 00 Trnava**

**Správa nezávislého audítora
z overenia konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej ku dňu
31.december 2023**

v obchodnej spoločnosti

TASS INVEST a.s.
Trnavská cesta 27/B, 831 04 Bratislava

Trnava 20.5.2024

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**štatutárnemu orgánu spoločnosti TASS INVEST a.s. Trnavská cesta 27/B,
831 04 Bratislava, IČO 35 948 744**

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti TASS INVEST a.s., Trnavská cesta č. 27/B, 831 04 Bratislava a jej dcérskej spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31. decembru 2023, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia za rok, končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidované účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť štatutárneho audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu, alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu som uplatňovala odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Som identifikovala a posudzovala riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či u v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhovala a uskutočňovala audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavala som audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zhrňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznámila som sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotila som vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Urobila som záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak by som dospela k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke, alebo ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať svoj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotila som celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe ku konsolidovanej účtovnej závierke skupiny, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.


Výročná správa ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nebola k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, zvažím, či výročná správa skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadrím názor či:

- Informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok
- Výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o skupine a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu skupiny účtovných jednotiek.

V Trnave 20.5.2024


Ing. Jaroslava Hrušková
štatutárny audítor
č. licencie SKAU 545
A.Kubinu č. 12, 917 01 Trnava



	pol.	31.12.23
AKTÍVA		
NEOBEŽNÝ MAJETOK		
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	1	5 435 691 €
Nehmotný majetok	2	282 433 €
Investície v dcérskych, spoločných a pridružených spoločnostiach	3	0 €
Investície k dispozícii na predaj	4	0 €
Ostatný majetok	5	0 €
Neobežný majetok celkom	6	5 718 124 €
OBEŽNÝ MAJETOK		
Zásoby	7	1 988 513 €
Pohľadávky z obchodného styku a ostatný finančný majetok	8	5 146 488 €
Splatná daňová pohľadávka	9	0 €
Ostatný majetok	10	16 624 €
Peniaze a peňažné ekvivalenty	11	5 020 749 €
Obežný majetok celkom	12	12 172 374 €
AKTÍVA CELKOM		<u>17 890 498 €</u>
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		
KAPITÁL A REZERVY		
Základné imanie	13	10 458 000 €
Zákonné a ostatné fondy	14	3 273 736 €
Nerozdelený zisk/strata	15	1 706 033 €
ostatné komponenty vlastného imania	16	0 €
vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti	17	15 437 769 €
Vlastné imanie celkom	18	<u>15 437 769 €</u>
ZÁVÄZKY		
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY		
Úročené úvery a pôžičky	19	0 €
Ostatné záväzky	20	3 381 €
Rezervy	21	465 134 €
Odložený daňový záväzok	22	26 695 €
Dlhodobé záväzky celkom	23	495 210 €
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY		
Úročené úvery a pôžičky	24	0 €
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	25	1 721 150 €
Splatný daňový záväzok	26	236 370 €
Krátkodobé záväzky celkom	27	1 957 519 €
Záväzky celkom	28	<u>2 452 729 €</u>
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		<u>17 890 498 €</u>

T. B.

TASS INVEST a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU
k 31. decembru 2023
(v celých eurách)

	pol	31.12.23	31.12.2022
Výnosy z predaja vlastných výrobkov a tovaru	1	15 394 905 €	
Výnosy z predaja služieb	2	660 205 €	
Zmena stavu zásob vlastnej výroby	3	-118 306 €	
Ostatné prevádzkové výnosy	4	1 522 451 €	
Prevádzkové výnosy spolu		17 459 255 €	
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	5	7 410 274 €	
Osobné náklady	6	2 697 915 €	
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	7	897 104 €	
Služby	8	2 495 940 €	
Ostatné prevádzkové náklady	9	2 014 576 €	
Prevádzkové náklady spolu		15 515 809 €	
Prevádzkový zisk/strata	10	1 943 446 €	
Úrokové výnosy	11	106 365 €	
Úrokové náklady	12	5 226 €	
Ostatné finančné výnosy	13	45 624 €	
Ostatné finančné náklady	14	153 882 €	
Zisk/strata pred zdanením	15	1 936 327 €	
Daň z príjmov	16	528 805 €	
Zisk/strataza účtovné obdobie	17	1 407 522 €	
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	18	0 €	
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom	19	1 407 522 €	



TASS INVEST a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA
k 31. decembru 2023
(v celých eurách)

	Základné imanie	Nerozdelený zisk	Ostatné fondy	Ostatné komponenty vlastného imania	Vlastné imanie spolu
Stav k 31.12.2021					
Zisk/strata po zdanení					
Ostatný výsledok celkom					
Komplexný výsledok celkom					
Dividendy					
Ostatné					
Stav k 31.12.2022					
Zisk/strata po zdanení					
Ostatný výsledok celkom					
Komplexný výsledok celkom					
Dividendy					
Ostatné					
Stav k 31.12.2023	10 458 000	1 706 033	3 273 736		15 437 769

P o z n á m k y

ku konsolidovanej účtovnej závierke skupiny TASS INVEST zostavenej ku dňu 31. decembru 2023

A. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

TASS INVEST a.s.
Trnavská cesta 27/B
831 04 Bratislava

Obchodná spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava 3 v Bratislave oddiel Sa, vo vložke číslo 3655/B dňom 4.8.2005. Akciová spoločnosť bola založená zakladateľskou zmluvou zo dňa 7.7.2005.

IČO : 35 948 744
DIČ : 2022052109

2. Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

činnosť organizačných, ekonomických a účtovných poradcov
sprostredkovateľská činnosť o oblasti obchodu, výroby a služieb v rozsahu voľnej živnosti

Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti

Kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti

Prieskum trhu

Podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti

3. Priemerný počet zamestnancov

a) materská spoločnosť :

Text	zamestnanci spolu		z toho vedúci zam.	
	2023	2022	2023	2022
Stav k 31.12. fyzický	2	2	1	1
priemerný stav	2	2	1	1

b)Spoločnosť v konsolidovanom poli má celkový počet zamestnancov v roku 2023 celkom 62 pracovníkov.

spoločnosť	fyz. stav pracovníkov		prep.stav pracovníkov	
	2023	2022	2023	2022
UNION LESNÍ BRÁNA a.s.	62		62	
konsolidačné zmeny - prírastky	0	0	0	0
konsolidačné zmeny -úbytky	0	0	0	0
spolu	62		62	

4. Prehlásenie o zhode s IFRS

Spoločnosť predkladá účtovné výkazy, ktoré sú zostavené v súlade s medzinárodnými účtovnými štandardami IAS, IFRS v znení prijatom EÚ, ktoré sú účinné ku dňu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky.

5. účtovné obdobie

Účtovné výkazy sú zostavené za účtovné obdobie začínajúce sa 1.1.2023 a končiace 31.12.2023, t.j. za kalendárny rok 2023. Dňom zostavenia účtovnej závierky je 31.december 2023.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie :

Za predchádzajúce obdobie spoločnosť nezostavovala konsolidovanú účtovnú závierku. Riadna individuálna účtovná závierka materskej spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie, zostavená k 31.12.2022 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 26.6.2023.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

- Štatutárnym orgánom účtovnej jednotky je predstavenstvo spoločnosti v zložení:
Predseda predstavenstva : Ing. Tomáš Ševčík
- Dozorným orgánom je dozorná rada v zložení :
Predseda dozornej rady : Dana Mejstříková
Člen dozornej rady : Mgr. Augustín Španitz

C. ŠTRUKTÚRA AKCIONÁROV

Akcionár	hodnota podielu na základnom imaní				výška podielu hlasov.práv	
	Abs.hodnota	hodnota	percento		percento	
	BO	PO	BO	PO	BO	PO
Harvardský prumyslový holding a.s.	10 458 000,-	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU**1. Konsolidačné pole :**

spoločnosť	poč.akcií	základ.imanie	akcionári, spoločníci	poč.akcií	% podiel
TASS INVEST a.s. Bratislava IČO 35 948 744	6300	10 458 000,- €	Harvardský prumyslový holding a.s.	6300	100
			hlasovacie práva	6300	100
UNION LESNÍ BRÁNA a.s. Dubí, ČR ICO 14 864 606	30400	76 304 000 CZK	TASS INVEST a.s.	30400	100
			Bratislava		
			hlasovacie práva	30400	100

2. Konsolidovaný celok

TASS INVEST a.s. je materskou spoločnosťou konsolidovaného celku s priamymi investíciami v UNION LESNÍ BRÁNA a.s., Dubí

I.

Konsolidovaná účtovná zvierka sa v roku 2023 vykonáva po prvýkrát. podľa medzinárodných štandardov IAS a IFRS v znení prijatom EÚ.

Do konsolidovaného celku boli zahrnuté účtovné jednotky :

Obchodná spoločnosť UNION LESNÍ BRÁNA a.s., so sídlom Novosedlická 248, Pozorka, 417 03 Dubí, IČO 14 864 606, je dcérskou spoločnosťou s rozhodujúcim vplyvom.

Obchodná spoločnosť je zapísaná v obchodnom registri Krajského súdu Ústí nad Labem, sZn. B 56

Rozhodujúci vplyv je v dôsledku vlastníctva 30 400 ks akcií výške 100% a 100 % hlasovacích práv.

Výška základného imania dcérskej spoločnosti je 76 304 tis CZK. Základné imanie bolo v plnej výške splatené.

Hospodársky výsledok za účtovné obdobie roka 2023 je zisk 51 759 tis CZK.

Dcérska obchodná spoločnosť bola do konsolidovanej účtovnej zvierky zahrnutá metódou úplnej konsolidácie .

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH a ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej zvierky

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania materskej spoločnosti a spoločností v konsolidačnom poli.

2. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- a) Účtovníctvo v materskej spoločnosti sa vedie v peňažných jednotkách európskej meny t.j. v eurách. Účtovníctvo dcérskej spoločnosti je vedené v českých korunách, hodnoty v konsolidovanej UZ sú prepočítané kurzom ECB k 31.12.2023
- b) Účtovné jednotky patriace do konsolidovaného celku sú materskou spoločnosťou usmerňované k používaniu jednotných princípov účtovania, oceňovania, odpisovania a vykazovania majetku.
- c) Účtovníctvo sa 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.
- d) Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t.j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

- e) Pre obchody medzi závislými osobami, (t.j. blízke osoby, ekonomicky lebo personálne prepojené osoby a lebo subjekty, inak prepojené osoby alebo subjekty, osoby alebo subjekty, ktoré sú na účely konsolidácie súčasťou konsolidovaného celku) majú spoločnosti v konsolidovanom celku vypracované vnútropodnikové

smernice pre transferové oceňovanie so zásadou oceňovania obchodných transakcií ako pre tretie osoby.

- f) Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery, pôžičky a časové rozlíšenie - tieto sa vykazujú v súvahe ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Krátkodobé pohľadávky sú všetky, ktoré spĺňajú podmienku, že budú uhradené do dvanástich mesiacov od dátumu zostavenia súvahy. Všetky ostatné pohľadávky a záväzky sú kvalifikované ako dlhodobé.
- g) Majetok a záväzky v cudzej mene sa prepočítavajú na EUR kurzom určeným v kurzovom lístku ECB, ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke ku dňu jej zostavenia. Pri kúpe a predaji cudzej meny za EUR sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Spoločnosti účtujú kurzové rozdiely na ťarchu nákladov alebo v prospech výnosov okrem výnimiek presne stanovených v postupoch účtovania, ktoré sa účtujú na ťarchu alebo v prospech oceňovacích rozdielov.
- h) Rezervy sa účtujú v očakávanej výške záväzku. Spoločnosti vytvárali rezervy na overenie a zverejnenie účtovnej závierky, na nevyfakturované dodávky a služby, nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
- i) Opravné položky spoločnosti vytvárajú k pohľadávkam po lehote splatnosti a to podľa dĺžky doby pohľadávky po splatnosti odstupňované %-tom. U pohľadávok voči spoločnostiam v konkurze spoločnosti vytvárajú opravné položky v 100 % - nej výške. Taktiež u cenných papierov, ktoré majú spoločnosti vo vlastníctve a takáto spoločnosť je v likvidácii alebo v konkurze, vytvárajú spoločnosti v konsolidovanom celku opravné položky vo výške 100 %.
- j) Daň z príjmov pre rok 2023 je vo výške 21 %. Spoločnosti v konsolidovanom celku účtujú o dani z príjmov osobitne :
- dani z príjmov splatnej
 - dani z príjmov odloženej do budúcich zdaňovacích období. Táto sa vypočítava z prechodných rozdielov medzi daňovou základňou aktív alebo záväzkov a jeho účtovnou hodnotou vykázanou v súvahe. Daňovou základňou aktív alebo záväzkov je hodnota týchto aktív alebo záväzkov na daňové účely. Zmeny účtovných zásad a metód v spoločnostiach v konsolidovaného celku sa v roku 2023 nevyskytli.

3. Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku

Spoločnosti v konsolidovanom celku používajú tieto zásady oceňovania majetku a záväzkov:

1. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu:

- a) dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou (kúpna cena vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním)
- b) dlhodobý finančný majetok obstarávacou cenou (obstarávacía cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním)
- c) zásoby obstarané kúpou obstarávacou cenou (kúpna cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním) pri úbytku zásob rovnakého druhu sa používa metóda FIFO
- d) majetok dlhodobý hmotný a nehmotný a zásoby obstarané vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi, pričom sa používa jednotný kalkulačný vzorec
- e) majetok obstaraný iným spôsobom ako je uvedené v bodoch a – d, sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou
- f) Pohľadávky a záväzky pri ich vzniku menovitou hodnotou, pri odplatnom nadobudnutí ich obstarávacou cenou
- g) Krátkodobý finančný majetok obstarávacou cenou (obstarávacou cenou vrátane súvisiacich nákladov s obstaraním)
- h)

2. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov ku dňu účtovnej závierky:

- a) cenné papiere určené na obchodovanie a ostatné realizovateľné cenné papiere sa oceňujú trhovou hodnotou alebo kvalifikovaným odhadom
- b) Cenné papiere držané do splatnosti sa oceňujú obstarávacou cenou zvýšenou o postupne dosahovaný úrok ku dňu zostavenia účtovnej závierky a zvýšenou resp. zníženou o časť rozdielu medzi menovitou hodnotou cenného papiera a obstarávacou cenou cenného papiera. Tento rozdiel vzniká pri obstarávaní cenného papiera a spoločnosť ho postupne (pomocou lineárnej metódy alebo pomocou metódy efektívneho úročenia) rozpúšťa na ťarchu nákladov resp. v prospech výnosov.
- c) Podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach sa oceňujú metódou vlastného imania
- d) Prijaté a poskytnuté pôžičky a úvery sa účtujú v nominálnej hodnote. Úroky z týchto pôžičiek a úverov sa účtujú s hospodárskym výsledkom
- e) Ostatné zložky majetku a záväzkov sa oceňujú obstarávacími cenami, pričom prechodné zníženie hodnoty majetku vyjadrujú oprávky a trvalé zníženie majetku vyjadrujú odpisy.
- f) Trhovou cenou sa rozumie cena vyhlásenia na tuzemskej alebo zahraničnej burze cenných papierov ku dňu zotavenia účtovnej závierky.
- g) Kvalifikovaným odhadom sa rozumie cena určená na základe verejnej ponuky, posudkom znalca, alebo ako súhrn všetkých budúcich výdavkov alebo príjmov pri použití najčastejšie sa vyskytujúcej úrokovej miery pre podobný nástroj emitenta s podobným ohodnotením
- h) Cenné papiere spoločnosti rozdeľujú podľa zámeru s ktorým boli obstarané na:
 - podielové cenné papiere zakladajúce rozhodujúci alebo podstatný vplyv
 - cenné papiere na obchodovanie
 - ostatné realizovateľné cenné papiere
 - cenné papiere držané do splatnostia ďalej podľa doby: na dlhodobý a krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť má rozhodujúci vplyv ak má podiel viac ako 50 % na základnom imaní alebo na hlasovacích právach v obchodnej spoločnosti. Spoločnosť má

podstatný vplyv ak má podiel viac ako 20 % a najviac 50 % na základnom imaní alebo na hlasovacích právach v obchodnej spoločnosti. Tieto cenné papiere sú dlhodobý finančný majetok.

Cenné papiere držané do splatnosti sú cenné papiere s určenou splatnosťou, pri ktorom má spoločnosť úmysel a schopnosť držať ich do splatnosti. Ak je zostatková doba splatnosti dlhšia ako 1 rok, sú evidované ako dlhodobý finančný majetok, ak je zostatková doba splatnosti kratšia ako 1 rok, sú evidované ako krátkodobý finančný majetok.

Ostatné realizovateľné cenné papiere sú tie, ktoré nie sú určené na obchodovanie alebo držané do splatnosti. Ak je zámer predáť ich do jedného roka považujú sa za krátkodobý finančný majetok, ak je zámer predáť ich až po jednom roku, považujú sa za dlhodobý finančný majetok.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Dlhodobý majetok spoločnosti v konsolidovanom celku odpisujú na základe odpisového plánu, ktorý jej stanovený v súlade s daňovými odpismi podľa zákona o dani z príjmu. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku sa rovnajú.

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý majetok a použité účtovné odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov v spoločnostiach konsolidovaného celku boli nasledovné:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Stavby	20 rokov, 40 rokov	1/20, 1/12,	Rovnomerná
Samost.hnut.veci a súbory vecí	4, roky, 6 rokov, 8 rokov	1/4, 1/6, 1/8	Rovnomerná
Dopravné prostriedky	4 roky, 6 rokov	1/4, 1/6,	Rovnomerná
Inventár	6 rokov,	1/6,	Rovnomerná

5. Odhady

Pri záverečných účtovných operáciách používajú spoločnosti v konsolidačnom celku aj kvalifikované účtovné odhady. Tieto odhady vychádzajú z najlepších dostupných informácií, ktoré sú zisťované so starostlivosťou dobrého hospodára a s prístupom odborného skepticizmu. Odchýlky z dôvodu kvalifikovaných odhadov podľa IAS nie sú chápané ako chyby v účtovníctve.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV

1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok - riadok 1 a 2 výkazu finančnej pozície

Dlhodobý nehmotný majetok:

ROK 2023: bežné účtovné obdobie

text	Akt.nákl. na vývoj	softvér	ocenit. práva	goodvil	ostatný DNM	obst.DNM	poskyt. predavky	spolu
prvotné ocenenie								
počiatočný stav	0	116731	2383047	0	258267	0	0	2758045
prírastky	0	375	0	0	359910	0	0	360285
úbytky	0	375	0	0	224691	0	0	225066
stav na konci obd.	0	116731	2383047	0	393486	0	0	2893264
oprávky								
počiatočný stav	0	-108941	-2383047	0	-117407	0	0	-2609395
prírastky	0	-1436	0	0	0	0	0	-1436
úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
stav na konci obd.	0	-110377	-2383047	0	-117407	0	0	-2610831
opravné položky								
počiatočný stav	0	0	0	0	0	0	0	0
prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
stav na konci obd.	0	0	0	0	0	0	0	0
zostatková hodnota								
na zač. účt.obd.	0	7790	0	0	258267	0	0	266057
na konci účt. obd.	0	6354	0	0	276079	0	0	282433

Dlhodobý hmotný majetok:

ROK 2023: bežné účtovné obdobie

text	pozemky	stavby	sam.hnutel. veci	pestovateľ. celky	základné stádo	ostatný DHM	obstar. DHM	posk. predd.	spolu
prvotné ocenenie									
počiatočný stav	88 292	5 630 749	14 331 837	0	0		117 131	0	20 168 009
prírastky	0	0	195 618	0	0	0	205 513	19 843	420 974
úbytky	0	0	92 391	0	0	0	198 229	0	290 620
stav na konci obd.	88 292	5 630 749	14 435 064	0	0	0	124 415	19 843	20 298 363
oprávky									
počiatočný stav	0	-3 975 368	-10 090 231	0	0	0	0	0	-14 065 599
prírastky	0	0	92 036	0	0	0	0	0	92 036
úbytky	0	152 244	736 865	0	0	0	0	0	889 109
stav na konci obd.	0	-4 127 612	-10 735 060	0	0	0	0	0	-14 862 672
opravné položky									
počiatočný stav	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 na konci obd.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
zostatková hodnota									
na zač. účt.obd.	88 292	1 655 381	4 241 606	0	0	0	117 131	0	6 102 410
na konci účt. obd.	88 292	1 503 137	3 700 004	0	0	0	124 415	19 843	5 435 691

Spoločnosti v konsolidovanom celku v roku 2023 neúčtovali o investíciách do nehnuteľností v zmysle IAS 40 – investície do nehnuteľností.

V súlade s IAS 38 spoločnosti testovali zníženie hodnoty aktív ku dňu zostavenia súvahy a pravidelne testujú či existujú faktory indikujúce zníženie hodnoty aktív. V prípade výskytu takéhoto prípadu spoločnosti precenia položku na výšku z čiastky fair value zníženej o náklady spojené s predajom a hodnoty z použitia.

2. Investície, o ktorých sa účtuje v súlade s metódou vlastného imania – finančné investície

Spoločnosť vlastní majetkové cenné papiere a vklady v spoločnostiach s rozhodujúcim vplyvom – dcérske podniky:

ROK 2023

Cenné papiere v spoločnosti	poč. akcií	% pod.	nad.cena	hodn.prec. 31.12.2023	hodn.OP po precen.
UNION LESNÍ BRÁNA	6300	100,00	8 233 592,17	2 485 587,57	10 719 179,74
spolu			8 233 592,17	2 485 587,57	10 719 179,74

Materská spoločnosť v roku 2023 použila precenenie metódou vlastného imania.

3. ostatný dlhodobý finančný majetok – riadok 3 výkazu finančnej pozície

Na riadku 4 konsolidovanej súvahy je vykázaný ostatný dlhodobý finančný majetok :

text	rok 2023	rok 2022	rok 2021
podielové cenné papiere v prepoj.UJ	10 719 180		
konsolidačné operácie	-10 719 180		
konsolidačné operácie hlasovacie práva	-10 719 180		
Pod.CP a obch.podiely po úprave	0		
Dlhodobé pôžičky poskytnuté v kons. Celku	0		
Korekcia pôžičiek konsol. Spoloč.	0		
ostatný dlhodobý finančný majetok			
korekcia vzájomných vzťahov v skupine			
dlhodobý finančný majetok ostatný			
spolu	0		

Na riadku 3 sú vylúčené majetkové podiely na základe 100% vlastníctva podielu TASS INVEST v UNION LESNÍ BRÁNA.

4. Zásoby – riadok 7 výkazu finančnej pozície

Konsolidovaný celok ku dňu účtovnej závierky mal takýto stav zásob :

druh zásob	rok 2023	rok 2021	rok 2020
materiál	1 271 216		
korekcia materiálu na sklade	-126 601		
nedokončená výroba a polotovary	5 284		
výrobky na sklade	844 681		
korekcia výrobkov na sklade	-6 067		
zvieratá	0		
tovar na sklade	0		
korekcia tovaru na sklade	0		
poskytnuté preddavky na zásoby	0		
spolu	1 988 513		

5. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky – riadok 8 výkazu finančnej pozície

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky konsolidovaný celok vykazuje ku dňu účtovnej závierky nasledovne :

text	rok 2023	rok 2022	rok 2021
Agregované pohľadávky spolu	5 074 750	0	0
korekcia vzájomných pohľadávok v skupine	-71 738		
	0		
agregované pohľadávky spolu	5 146 488		
Ostatný finančný majetok	0		

6. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty – riadok 11 výkazu finančnej pozície

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty podniky v skupine vlastnili ku dňu účtovnej závierky nasledovne :

text	rok 2023	rok 2022	rok 2021
Peniaze v hotovosti v pokladniciach spoločností	12 468		
Peniaze na bankových účtoch	5 008 281		
účty s viazanosťou nad 1 rok	0		
krátkodobý finančný majetok	0		
spolu	5 020 749		

Peňažné prostriedky v zahraničnej mene boli prepočítané kurzom ECB k 31.12.2021.

7. časové rozlíšenie aktívne – riadok 10 výkazu finančnej pozície

text	rok 2022	rok 2021	rok 2020
časové rozlíšenie - NBO -dlhodobé	0		
časové rozlíšenie - príjmy BO-dlhodobé	0		
časové rozlíšenie spolu dlhodobé	0		
časové rozlíšenie - NBO - krátkodobé	11 810		
časové rozlíšenie - príjmy BO-krátkodobé	4 814		
časové rozlíšenie spolu krátkodobé	16 624		
časové rozlíšenie aktívne spolu	16 624		

Časové rozlíšenie aktívne je tvorené z nákladov budúcich období a príjmov budúcich období, ktoré boli vyfakturované v roku 2023 a týkajú sa roka 2024.

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV V SÚVAHE

1. Vložené vlastné imanie a rezervné fondy – riadok 13 až 15 výkazu finančnej pozície

Celkové vložené vlastné imanie a a rezervné fondy za skupinu podnikov po korekcii kapitálu a medzi zisku je ku dňu účtovnej závierky nasledovné :

ROK 2023

položka	matka	pod.matka	nek.podiel	celkom	korekcia	výkaz
základné imanie	10 458 000	3 086 232	0	13 544 232	-3 086 232	10 458 000
				0	0	0
emisné ážio	0	2 028 555	0	2 028 555	-2 028 555	0
ostatné kapitálové fondy		244 702	0	244 702	-244 702	0
zákonný rezervný fond	788149	638 044	0	1 426 193	-638 044	788 149
oceňovacie rozdiely majetku	2 485 587	0	0	2 485 587		2 485 587
oc.rozd.kap.účasťin	0	0		0	0	0
kapitálové fondy spolu	3 273 736	2 911 301	0	6 185 037	-2 911 301	3 273 736
				0	0	0
štatutárne fondy	0	0	0	0	0	0
ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0	0
fondy zo zisku spolu	0	0	0	0	0	0
nerozdelený zisk min.rokov	2 170 746	2 628 175	0	4 798 921	-2 628 175	2 170 746
neuhradená strata min. rokov	-1 048 229	0	0	-1 048 229	0	-1 048 229
hosp. výsledky minulých rokov	1 122 517	2 628 175	0	3 750 692		1 122 517
				0	0	0
hosp. výsledok bež.obdobia	-51 217	2 093 472	0	2 042 255	0	2 042 255
korekcia medzizisku	0	0	0	0	-634 733	-634 733
hospodársky výsledok po korekcii				0	0	1 407 522
vlastné imanie spolu	14 803 036	10 719 180	0	25 522 216	-10 084 447	15 437 769
z toho kontrolované podiely matky						15 437 769
z toho nekontrolované podiely						0

Kontroľujúce podiely matky a nekontroľujúce podiely :

text	rok 2023	rok 2022	rok 2021
kontroľujúce podiely na vl. imaní matka	10 719 180		
nekontroľujúce podiely na vlast.imaní	0		
spolu	10 719 180		

2. Dlhodobé záväzky – riadok 19 až 22 výkazu finančnej pozície

Dlhodobé záväzky v konsolidačnom celku ku dňu účtovnej závierky pozostávajú zo záväzkov:

text	rok 2023	rok 2022	rok 2021
dlhodobé záväzky z obchodného styku	0		
odložený daňový záväzok	29 695		
záväzok zo sociálneho fondu	3 381		
dlhodobé záväzky v konsolidovanom celku			
korekcia dlhod.záv.v konsolidovanom celku			
dlhodobé prijaté preddavky	0		
ostatné dlhodobé záväzky			
korekcia ostatných dlhodobých záväzkov	0		
dlhodobé záväzky spolu	30 076		
dlhodobé rezervy	465 134		
dlhodobé záväzky spolu	495 210		

3. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky – riadok 24 až 26 výkazu finančnej pozície

Krátkodobé záväzky v konsolidovanom celku ku dňu účtovnej závierky predstavujú tieto druhy záväzkov:

druh krátkodobého záväzku	rok 2023	rok 2022	rok 2021
záväzky z obchodného styku	697 926		
korekcia vzájomných záväzkov	0		
záväzky z obchodného styku spolu	697 926		
nevyfakturované dodávky	0		
záväzky podnikov v skupine	898 481		
korekcia vzájomných záväzkov v skupine	-562 995		
záväzky voči pod.v sk. - nekons..	0		
korekcia záväzkov v skupine	0		
záväzky za upísaný vklad	0		
korekcia vzájomných záväzkov v skupine	0		
záväzky voči zamestnancom	125 649		
záväzky zo sociálneho zabezpečenia	72 927		
záväzky daňové a dotácie	243 941		
ostatné záväzky vr rezerv	481 590		
korekcia ostatných záväzkov	0		
spolu krátkodobé záväzky	2 520 514		

H. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH VO VÝKAZE ZISKOV A STRÁT

1. Výnosy z bežnej a finančnej činnosti – riadok 1, 2,3,4,11,13 a 23 výkazu komplexného výsledku

ROK 2023

položka výnosov	agregovaný výkaz	korekcia	konsolidov. výkaz
tržby z predaja tovaru a výrobkov	15 394 905	0	15 394 905
Tržby z predaja služieb	660 205	0	660 205
tržby z predaja dlhodob.majetku a mater.			
ostatné výnosy z hosp.činnosti	1 522 451		1 522 451
tržby z hospodárskej činnosti spolu	17 577 561	0	17 577 561
Tržby z predaja cenných papierov	0	0	0
výnosy z dlhodobého fin.majetku	634 733	-634 733	0
výnosy z krátkodobého fin.majetku	0	0	0
výnosové úroky	132 369	-26 004	106 365
kurzové zisky	45 624	0	45 624
výnosy z precenenia CP a der.operácií	0	0	0
ostatné výnosy z finančnej činnosti	0	0	0
tržby z fin.činnosti spolu	812 726	-660 737	151 989
Tržby spolu	18 390 287	-660 737	17 729 550
zmeny stavu zásob vl. výroby	-118 306	0	-118 306
Tržby vrátane zmeny stavu zásob	18 271 981	-1 230 933	17 611 244

2. Náklady na zamestnanecké požitky – riadok 6 výkazu komplexného výsledku

Spoločnosti v konsolidovanom celku tu ku dňu účtovnej závierky vykazujú osobné náklady , ktoré pozostávajú :

položka	rok 2023	rok 2022	rok 2021
mzdové náklady	1 861 388		
odmeny členom orgánov spoločnosti	134 477		
náklady na sociálne zabezpečenie	686 168		
sociálne náklady	15 882		
konsolidačné operácie	0		
spolu	2 697 915		

3. Náklady na odpisy a amortizáciu – riadok 7 výkazu komplexného výsledku

Spoločnosti v konsolidovanom celku vykonávali odpisy v súlade s odpisovým plánom a za rok 2022 predstavujú náklady na odpisy :

položka	rok 2023	rok 2022	rok 2021
náklady na odpisy	897 104		
korekcia obratov - odpisy pri prenájme	0		
spolu	897 104		

4. Ostatné prevádzkové náklady – riadok 8 a 9 výkazu komplexného výsledku

Ostatné prevádzkové náklady v spoločnostiach v konsolidovanom celku ku dňu účtovnej závierky boli nasledovné:

ROK 2023

položka nákladov	agregovaný výkaz	korekcia	konsolidov. výkaz
náklady na služby	2 495 940	0	2 495 940
dane a poplatky	36 175	0	36 175
zostatková cena predaného majetku	0	0	0
ostatné náklady na hosp.činnosť	1 978 401	0	1 978 401
opravné položky k majetku spoločnosti	0	0	0
spolu	4 510 516	-146 364	4 510 516

5. finančné náklady – riadok 12 a 14 výkazu komplexného výsledku

Finančné náklady v spoločnostiach v konsolidovanom celku predstavujú predovšetkým náklady na úroky a kurzové straty, ich skladba ku dňu účtovnej závierky je nasledovná:

ROK 2023

položka nákladov	agregovaný výkaz	korekcia	konsolidov. výkaz
predané cenné papiere	1060	0	1060
náklady na precenenie cen.papierov	0	0	0
tvorba a zúčtovanie opr.pol.k fin.nákladom	0	0	0
nákladové úroky	31 230	-26 004	5 226
kurzové straty	104 700	0	104 700
ostatné náklady na fin. činnosť	48 122	0	48 122
opravné položky k fin. majetku	0	0	0
spolu	185 112	-26 0040	159 108

6. Daň z príjmov - riadok 16 výkazu komplexného výsledku

Daň z príjmov za účtovné obdobie roku 2023 za spoločnosti v konsolidovanom celku predstavuje čiastku 528 805 EUR. Jednotlivé spoločnosti sa podieľajú na dani z príjmov nasledovne :

ROK 2023

spoločnosť	daň splatná	daň odložená	daň spolu
TASS INVEST a.s.	7	0	7
UNION LESNÍ BRÁNA a.s.	508 615	20 183	528 798
spolu	508 622	20 183	528 805

7. Hospodársky výsledok za rok 2023 celkom a pripadajúci na kontrolujúce podiely matkou a nekontrolujúce podiely – riadky 17 a 19 výkazu komplexného výsledku

Hospodársky výsledok podľa jednotlivých spoločností v konsolidovanom celku bol nasledovný :

ROK 2023

spoločnosť	výsl.z HČ	výsl. z FČ	HV pred zd.	daň z príj.	hosp.výsl
TASS INVEST a.s.	-642 073	590 863	-51 210	7	-51 217
UNION LESNÍ BRÁNA a.s.	2 585 585	36 685	2 622 270	528 798	2 093 472
spolu	1 943 512	627 548	2 571 060	528 805	2 042 255
korekcia		0			-634 733
konsolidovaný hosp.výsledok	1 943 512	627 548	2 571 060	528 805	1 407 522
z toho kontrované podiely					1 407 522
z toho nekontrované podiely					0

Kontrolujúci podiel a nekontrolujúci podiel na hospodárskom výsledku za konsolidovaný celok bol vypočítaný váženým aritmetickým priemerom pomeru vlastného imania pripadajúceho na kontrolujúce a nekontrolujúce podiely:

ROK 2023

text	hosp.výsledok	kontrol.podiel	nekontr.podiel
agregovaný hospodársky výsledok	2 042 255	2 042 255	0
korekcia hospodárskeho výsledku	-634 733	-634 733	0
hospodársky výsledok po úprave	1 407 522	1 407 522	0

I. PODMIENENÉ POHLADÁVKY A ZÁVÄZKY – NEVYKAZOVANÉ V SÚVAHE

1. Ručiteľské zmluvy na úvery :

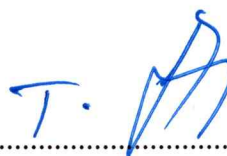
Spoločnosti v konsolidačnom poli neevidujú záväzky - záruky prijaté v mene iného subjektu.

Následné udalosti

Od 1.1.2024 do dátumu vydania tejto konsolidovanej účtovnej závierky v spoločnosti TASS INVEST a.s. a ani v spoločnostiach patriacich do konsolidovaného celku, nenastali následné významné udalosti, ktoré by ovplyvnili ich nepretržitý chod alebo majetkové pomery.

Na základe dostupných informácií predstavenstvo spoločnosti neočakáva, že by činnosť spoločnosti mohla byť v nasledovnom období nepriaznivo ovplyvnená v dôsledku inflácie, zvýšením cien energií ani vojnou na Ukrajine.

V Bratislave 20.5.2024



.....
za TASS INVEST a.s.