

POZNÁMKY K 31.12.2023

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

| | |
|--------------------------------------|--------------------------------|
| Obchodné meno účtovnej jednotky: | EPO INVEST a. s., |
| Sídlo: | Pribinova 4, 911 09 Bratislava |
| IČO: | 46567089 |
| Založená dňa: | 14.02.2012 |
| Zapísaná do obchodného registra dňa: | 02.03.2012 |

Založenie spoločnosti

Spoločnosť EPO INVEST a.s. (Ďalej len „Spoločnosť“) bola založená ako akciová spoločnosť dňa 14.02.2012 a do obchodného registra bola zapísaná 02.03.2012.

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, oddiel: Sa, Vložka číslo: 5370/B.

Hospodárska činnosť účtovnej jednotky

Hlavnou (resp. prevažujúcou) hospodárskou činnosťou Spoločnosti je Ostatný maloobchod mimo predajní, stánkov a trhov (kód SK NACE: 47.99.0).

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 14.12.2023.

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 za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Údaje o konsolidovanom celku

Účtovná závierka spoločnosti nevstupuje do konsolidovanej účtovnej závierky inej spoločnosti. Spoločnosť nie je konsolidovanou alebo konsolidujúcou účtovnou jednotkou a nevzťahuje sa ustanovenie §22 zákona č.

431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Počet zamestnancov

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 0 | 0 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 0 | 0 |
| z toho počet vedúcich zamestnancov | 0 | 0 |

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorného orgánu neboli v bežnom účtovnom období, ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern). Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Vedenie spoločnosti zvažilo všetky potenciálne dopady mimoriadnej situácie spôsobenej vplyvom invázie Ruska na Ukrajinu na podnikateľské aktivity a dospelo k záveru, že tieto nemajú významný vplyv na schopnosť spoločnosti pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti spoločnosti EPO INVEST a.s.

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

Oceňovanie jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

- **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. V prípade obstarania majetku, ktorý je odpisovaný v zmysle platnej legislatívy, spoločnosť vypracuje odpisový plán pre účtovné aj daňové účely.

O účtovných odpisoch účtovná jednotka účtuje mesačne. Dlhodobý majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania. Dlhodobý majetok sa odpisuje najviac do vstupnej ceny alebo do zvýšenej vstupnej ceny.

Dlhodobý hmotný majetok je zaradený do odpisových skupín na základe predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne. Účtovná jednotka nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku – samostatne hnutelné veci, ktorých obstarávací cena sa rovná 1 700 EUR alebo je nižšia a doba životnosti je dlhšia ako 1 rok sú účtované priamo do nákladov.

- **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

- **Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

- **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

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

- **Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

- **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 účtovej závierke v tomto zistenom ocenení.

- **Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

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

- **Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

Spoločnosť EPO INVEST a.s. v rámci svojej činnosti preveruje všetky platné zmluvy, následne ukončí zmluvy v zmysle platných zmluvných podmienok a všeobecných obchodných podmienok Spoločnosti. V prípade ak Spoločnosť ukončí zmluvy v dôsledku nedodržania podmienok po vyhodnotení, sú prostriedky v zmysle platných VOP zúčtované do výnosov Spoločnosti.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

- **Možné riziko z neistôt v daňovej oblasti**

Daňové prostredie, v ktorom účtovná jednotka na Slovensku pôsobí, závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane. Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú daňové priznania účtovnej jednotky za roky 2019 až 2023 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

- **Investičné zlato - klienti**

Spoločnosť v rámci svojej činnosti uskladňuje vlastne investičné zlato ako aj investičné zlato klientov. Investičné zlato Spoločnosti určené na predaj klientom ako aj investičné zlato Spoločnosti je uložené v bezpečnostnej schránke pobočky Československej obchodnej banky, a.s. v Bratislave.

V rámci procesov vypracovania účtovnej závierky a za účelom zaručenia bezpečnosti investičného zlata pre klientov, Spoločnosť podstupuje postupy zamerané na odsúhlasenie súladu vykázaných údajov v priloženej evidencii Stavů investičného zlata v informačnom systéme spoločnosti EPO INVEST a.s. Jednotlivé Správy o faktických zisteniach sú dostupné na webovej stránke www.epoinvest.sk.

- **Ochranné známky EPO INVEST a.s.**

Spoločnosť v rámci zabezpečenia svojej známky pristúpilo k registrácii ochranných známk v celkovej hodnote 1 162,00€. Spoločnosť EPO INVEST a.s. zapísala ochranné známky na Úrade priemyselného vlastníctva Slovenskej republiky pričom žiadosť o zápis doručilo 7.4.2017. Jednotlivé ochranné známky sú evidované na podsúvahových účtoch, pričom Spoločnosť zaregistrovala nasledovné označenia:

- EPO INVEST
- ZLATÉ SPORENIE pre ZLATÉ DETI
- ZLATÉ SPORENIE bez ZÁVÄZKOV
- ZLATÉ SPORENIE na ZLATÝ DÔCHODOK
- ZLATÉ SPORENIE na ZLATÉ PRÍLEŽITOSTI
- ZLATÁ INVESTÍCIA
- ZLATÁ KOMBI INVESTÍCIA

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

Po 31. decembri 2023 a až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva za rok 2023 alebo by si vyžadovali ich zverejnenie v tejto účtovnej závierke.