

Ing. Zoltán Koós, audítor, Licencia SKAu č. 828, Športová 3070/5,
979 01 Rimavská Sobota

*Správa nezávislého audítora z auditu
účtovnej závierky,
Správa k ďalším požiadavkám
zákonov a iných právnych predpisov,
Výročná správa*

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti TOPAS D.A., s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky spoločnosti TOPAS D.A., s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislý podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene 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 náš audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti 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 Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 pochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či 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, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom 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 účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil som, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získali počas auditu účtovnej závierky, som povinní uviesť, či som zistil významné

nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

dátum správy audítora: 14.5.2019

meno a priezvisko audítora:

Ing. Zoltán Koós

adresa audítora:

Športová 3070/5

979 01 Rimavská Sobota

číslo licencie: 000828

podpis audítora:



Výročná správa

účtovnej jednotky TOPAS D.A., s.r.o. Ružomberok za rok 2018

Obchodná spoločnosť TOPAS D.A. s.r.o. Ružomberok bola založená dňa 4. júna 1996 a do Obchodného registra OS Žilina Odd. s.r.o. VI. č. 3444/L, bola zapísaná dňa 20. júna 1996. Hlavnou činnosťou spoločnosti je obchodná činnosť v rozsahu voľnej živnosti, predaj a distribúcia tlače, nákup a predaj doplnkového sortimentu pre stánkový predaj, nákup a predaj cigariet, tabakových výrobkov a fajčiarskych potrieb, kancelárskych potrieb.

Štruktúra spoločníkov spoločnosti:

Ing. Ján Otčenáš	s výškou podielu na ZI a hlasovacích právach	45 %
R.I.C. s.r.o. Bratislava	s výškou podielu na ZI a hlasovacích právach	55%

Členovia štatutárnych orgánov:

Riaditeľ a konateľ spoločnosti:	Ing. Ján Otčenáš	od 01.07.1997
Konateľ spoločnosti:	Ing. Igor Ormandy	od 14.08.2002

Spoločnosť zastupujú a za ňu podpisujú konatelia, každý samostatne.
Výška splateného základného imania je 25000 €.

Obchodná činnosť spoločnosti:

Obchodnú činnosť spoločnosť uskutočňuje v okresoch: Ružomberok, Liptovský Mikuláš, Dolný Kubín, Námestovo, Tvrdošín.

V uvedených regiónoch zabezpečuje dennú distribúciu tlače, dodávku tabakových výrobkov a doplnkového tovaru do vlastných maloobchodných predajných bodov, ako aj do externých maloobchodných prevádzok, obchodných reťazcov a čerpacích staníc.

Obchodnú činnosť tvorí:

Veľkoobchod – sklad VO, sklad kancelárskych potrieb – zabezpečuje diskontný predaj cigariet, tabakového tovaru a fajčiarskych potrieb, ako aj predaj doplnkového tovaru pre externých odberateľov v sídle spoločnosti, taktiež vykonáva zásobovanie vlastných maloobchodných prevádzok.

Spoločnosť prostredníctvom troch dealerov v regiónoch zabezpečuje aj ambulatný predaj cigariet, tabakových výrobkov a doplnkového tovaru.

Veľkoobchod – distribúcia tlače – zabezpečuje distribúciu tlače a fakturáciu externým odberateľom, ako aj vlastným prevádzkam maloobchodu.

Maloobchod – novinové stánky a trafiky – spoločnosť maloobchodnú činnosť vykonáva vo vlastných predajných bodoch, ktoré tvorí 27 novinových stánkov a 8 trafik.

I. a/ Informácie o vývoji účtovnej jednotky, o stave, v ktorom sa nachádza a o významných rizikách a neistotách, ktorým je účtovná jednotka vystavená

V účtovnom období roku 2018 dosiahla účtovná jednotka hospodársky výsledok - zisk pred zdanením vo výške 33749€, čo po zdanení predstavuje zisk 26982€. V predchádzajúcom roku dosiahla spoločnosť zisk pred zdanením 7095 €, čo bol po zdanení zisk 3610 €.

Celkové náklady a výnosy v tomto a dvoch predchádzajúcich rokoch boli nasledovné (údaje sú uvádzané v celých €) :

úct. kategória	r. 2018	r. 2017	r.2016	nárast (+), úbytok (-) % r. 2017	r. 2016
náklady vrát. dane	14284313	13990294	14102206	2,1	1,3
výnosy	14311295	13993904	14104766	2,2	1,5

Podiel hlavných zložiek týchto účtovných kategórií, ktoré ovplyvnili dosiahnutý hospodársky výsledok bol nasledovný :

<i>účt. zložka</i>	<i>r. 2018</i>	<i>r. 2017</i>	<i>r.2016</i>	<i>nárast (+), úbytok (-) %</i>	
				<i>r. 2017</i>	<i>r. 2016</i>
výnosy – tovar	13794044	13559686	13680226	1,7	0,8
výnosy – služby	488373	412346	407406	18,4	19,9
výnosy – ostatné	28858	21854	17117	32,05	68,59
nákl. na pred. tovar	12951272	12701782	12776923	2,0	1,4
obch. marža	842772	857904	903303	-1,8	-6,7
výr. spotreba	322914	330271	348991	-2,2	-7,5
osobné náklady	902189	850002	850974	6,1	6,0
ostatné náklady	95739	98478	112924	-2,8	-15,2
nákladové úroky	5432	6276	7435	-13,4	-27,0
daň z príjmov	6767	3485	4959	94,2	36,4

Pokles tržieb za predaný tovar na prevádzke veľkoobchodu DT v roku 2018 bol o 8,7% oproti roku 2017 a oproti roku 2016 bol nárast o 1,4%. U ambulantného predaja bol nárast v roku 2018 o 8,9% oproti roku 2017 a oproti roku 2016 bol taktiež nárast o 19,6%.

Na prevádzke maloobchodu bol nárast v roku 2018 1,1% oproti roku 2017 a v porovnaní s rokom 2016 je to pokles o 4,1%.

V oblasti distribúcie tlače dochádza každoročne k postupnému znižovaniu predaja tlače, v roku 2018 bolo zaznamenané zníženie 2,7% oproti roku 2017 a v porovnaní s rokom 2016 je to zníženie až o 10%.

Výška tržieb za služby sa oproti roku 2017 zvýšila o 18,4% a v porovnaní s rokom 2016 sa taktiež zvýšila o 19,9%. Uvedené tržby tvoria odplaty za plnenie obchodných podmienok zo zmlúv o spolupráci a poskytovaní služieb GGT a MPK, tržby za nájom stánkov a nebytových priestorov a tržby za dopravu tlače od MPK.

Ostatné výnosy zahŕňajú tržby z predaja HIM – predaj vozidla v hodnote 14 tis. € a poistné náhrady za manká, inventúrne schodky a poistné udalosti čiastka 15 tis. €, v roku 2017 predaj HIM 10 tis. €, poistné a náhrady za manká čiastka 12 tis. € a v roku 2016 predaj HIM 6 tis. €, poistné a náhrady mánk čiastka 11 tis. €.

Obchodná marža predstavuje rozdiel tržieb a nákladov za predaný tovar. V percentuálnom vyjadrení obchodná marža dosiahnutá v roku 2018 oproti roku 2017 klesla o 1,8% a oproti roku 2016 je pokles o 6,7%.

Osobné náklady okrem mzdových nákladov, ktoré sú definované v odseku vývoja zamestnanosti, zahŕňajú sociálne poistenie a sociálne náklady, ktoré tvoria poskytnuté stravné vo výške 55% hradené zamestnávateľom, poskytnutie pitného režimu a tvorbu sociálneho fondu 0,8% zo základu hrubých miezd.

Ostatné náklady, okrem odpisov, daní a poplatkov, opravných položiek tvoria predovšetkým náklady na poistenie majetku, ktoré v roku 2018 boli 15 tis. € a v dvoch prechádzajúcich

rokoch boli taktiež 14 tis. €, manká a škody v roku 2018 boli v čiastke 3 tis. €, v roku 2017 5tis. € a v roku 2016 6 tis. €

Ostatné náklady na finančnú činnosť tvoria bankové poplatky, ktoré za rok 2018 boli 9 tis. €, v rokoch 2017 9 tis. € a 2016 7 tis. € a nákladové úroky v roku 2018 boli 5 tis. €, v roku 2017 boli 6 tis. € a v roku 2016 boli v čiastke 7 tis. €.

Spoločnosť v roku 2018 obstarala HIM v celkovej hodnote 37412 €, a to majetok obstaraný formou leasingu, jedná sa o obstaranie dvoch ks úžitkových vozidiel FORD TRANZIT RK 239CI A CITROEN JUMPY RK 651CH.

Vývoj zamestnanosti – k 31.12.2018 spoločnosť evidovala 83zamestnancov v riadnom pracovnom pomere, mesačné priemerné mzdy spoločnosti boli 53453 € a priemerné mesačné mzdy zamestnanca boli 644 €.

K 31.12.2017 spoločnosť evidovala 90 zamestnancov v riadnom pracovnom pomere, mesačné priemerné mzdy za firmu boli 50839 € a priemerné mesačné mzdy zamestnanca boli v čiastke 565 €.

K 31.12.2016 bol počet evidovaných zamestnancov spoločnosti 92 s priemernými mesačnými mzdami 51559 € a priemernou mzdou zamestnanca 560 €.

Spoločnosť nepredpokladá v roku 2019 výraznejšie kolísanie zamestnanosti.

Vplyv na zamestnanosť - Nakoľko spoločnosť pôsobí na území piatich okresov, nemožno považovať vplyv na zamestnanosť v regióne pôsobnosti za mimoriadne významný.

Vývoj stavu zásob – stav zásob k 31.12.2018 bol 490860 € s dobou obratu tovarových zásob 13,8 dňa, stav zásob k 31.12.2017 činil 562676 € a doba obratu tovarových zásob 15,2 dňa, v roku 2016 doba obratu bola 21,8 dňa pri stave zásob 763796 € .

Vývoj stavu pohľadávok – pohľadávky v roku 2018 sú 673186 €, z toho iné 152678 €, doba obratu pohľadávok z obchodného styku je 13,4 dňa. Ku krátkodobým pohľadávkam bola rozpustená OP v sume 1831 €. Celková suma opravných položiek k 31.12.2018 tvorí čiastku 141715 €.

V roku 2017pohľadávky predstavovali čiastku 485351 €, v tom iné 171469€. Doba obratu pohľadávok z obchodného styku bola 8,9 dňa.

V roku 2016 pohľadávky činili čiastku 403451 €, z toho iné 208604€. Doba obratu pohľadávok z obchodného styku bola 6,7 dňa.

Stav finančného majetku – v roku 2016 stav finančného majetku dosiahol čiastku 124059€. Finančný majetok za rok 2017 predstavoval čiastku 129397 € a za rok 2018 má hodnotu 137690€.

Vývoj stavu záväzkov – krátkodobé záväzky v roku 2018 sú v hodnote 1236823 €, dlhodobé 45454 €. V krátkodobých záväzkoch je čiastka 280048 záväzkov v rámci podielovej účasti cashpooling, v roku 2017 bol tento záväzok 211241 €, a v roku 2016 280059 €, krátkodobé záväzky boli v roku 2017 1168492 €, dlhodobé 40777 €. V roku 2016 tvorili krátkodobé záväzky čiastku 1315285 €, dlhodobé 31870 €.

Stav úverovania –Od roku 2013 spoločnosť nemá záväzok voči bankovým inštitúciám z poskytnutia úveru.

Vlastné imanie (VI)- VI po uzavretí roku 2018 je 190652 €. Za rok 2017 bolo v čiastke 163669 € a v roku 2016 bolo VI 160060 €.

Vplyv na životné prostredie - Účtovná jednotka svojou činnosťou neovplyvňuje kvalitu životného prostredia. Odpad, ktorý spoločnosť produkuje - odpadový papier a plastové obalové materiály, sa likvidujú na základe zmluvného vzťahu a v súlade s platnými predpismi.

b) Informácie o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.

- v období medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom zostavenia účtovnej závierky nedošlo k zmene trhovej ceny finančného majetku,
- v období medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom zostavenia účtovnej závierky nedošlo k zmene výšky rezerv a opravných položiek,
- v období medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom zostavenia účtovnej závierky nedošlo k zmene vlastného imania spoločnosti,
- spoločnosť neprijala rozhodnutie o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti v hodnotenom období,
- za hodnotené obdobie nedošlo k zmenám v položkách dlhodobého finančného majetku,
- za hodnotené obdobie spoločnosť nevydala žiadne dlhopisy a ani iné cenné papiere,
- za hodnotené obdobie nedošlo k žiadnej zmene právnej formy spoločnosti,
- za hodnotené obdobie nedošlo k žiadnej mimoriadnej udalosti,
- za hodnotené obdobie nedošlo k odobratiu žiadnych povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky.

c) Informácie o predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky.

Spoločnosť plánuje aj v roku 2019 pokračovať v podnikateľskej činnosti s rovnakým predmetom činnosti ako v predchádzajúcom období.

V hodnotenom roku 2018 došlo k poklesu tržieb za tlač jednak na vlastných prevádzkach i v predaji tlače odberateľom. Výška poklesu je však ovplyvnená i zmenou v dodávateľsko - odberateľských vzťahoch, keď viacerým odberateľom spoločnosť ukončila zmluvné dodávky a ďalej zabezpečuje pre nich v oblasti dodávok tlače logistické služby. Naopak oproti roku 2017 došlo k zvýšeniu obratu spoločnosti u ostatného maloobchodne predávaného tovaru. V oblasti veľkoobchodného predaja tabakových výrobkov, obrat spoločnosti tiež vzrástol, k čomu prispela i nová zložka ambulatného predaja- tovar dodávaný v spolupráci s GGT, a.s. na čerpace stanice Slovnaftu.

Spoločnosť rovnako registruje pokračovanie nárastu podielu na obrate poskytovaných elektronických služieb.

Spoločnosť v roku 2019 sústreďí pozornosť na:

- zvyšovanie obratu vo vlastnej maloobchodnej sieti cez širšie využitie marketingových aktivít i zlepšovaním úrovne predaja vo vzťahu k zákazníkovi,
- zlepšenie obchodných podmienok v kontakte s dodávateľmi,
- ďalšiu penetráciu regiónu efektívnymi predajnými miestami tlače cez vlastné maloobchodné predajne i skvalitňovaním odberateľskej siete,
- pokračovanie získavania nových zákazníkov cez zlepšovanie kvality veľkoobchodného predaja, s rozšírením a optimalizáciou tovarovej skladby veľkoobchodného predaja,
- zvyšovanie podielu na obchodnom obrate sortimentu s vyššou pridanou hodnotou (kancelársky, hygienický a drogériový tovar..),
- ďalšie znižovanie prevádzkových nákladov predovšetkým cez:
 - skvalitňovanie maloobchodnej siete (optimalizácia otváracej doby, optimalizácia ponúkaného sortimentu, redukcia stratových prevádzok, optimalizácia spotreby el. energie...),
 - optimalizáciou obslužných a pomocných procesov,
 - pokračovanie rozvoja nových aktivít (diskontný predaj kancelárskych potrieb a hygienických prostriedkov, poskytovanie elektronických služieb, rozširovanie logistických služieb),

Spoločnosť predpokladá v roku 2019 zvýšenie tržieb za tovar a za elektronické služby oproti roku 2018 minimálne o 400 tis. € (na cca 14200 tis. €), a to u veľkoobchodného predaja cca 150 tis. € a v oblasti maloobchodu cca o 250 tis. €. V oblasti ostatných tržieb predpokladá spoločnosť v roku 2019 zvýšenie výnosov hlavne v oblasti služieb, ktoré by mohlo byť na úrovni do 50 tis. €.

V nákladovej oblasti spoločnosť predpokladá v roku 2019, predovšetkým v dôsledku vplyvu legislatívnych zmien v oblasti odmeňovania, nárast prevádzkových nákladov oproti roku 2018 na úrovni cca 100 tis. €.

Niektoré skutočnosti, ktoré podľa predpokladu ovplyvnia v roku 2019 hospodársky výsledok spoločnosti sú:

- kúpyschopnosť obyvateľstva,
- presun časti obratu z pohraničia do Poľska,
- rast ceny práce z dôvodu zmien v odvodovej a sociálnej legislatíve a poklesu nezamestnanosti,
- zmeny v legislatíve týkajúce sa evidencie malobchodných tržieb a dosledovávania predaja cigariet,
- vývoj cien na veľkoobchodnom trhu u sortimentu predávaného na maloobchodných prevádzkach spoločnosti.

Investičný plán

V roku 2019 sú, pre zabezpečenie vyhovujúcich podmienok pre bežnú prevádzku, plánované i nevyhnutné opravy objektu sídla spoločnosti a údržba maloobchodných prevádzok.

Ďalej spoločnosť plánuje výmenu jedného osobného a jedného úžitkového automobilu.

V oblasti technológií plánuje spoločnosť obnovu a výmenu nevyhovujúcej PC techniky a vysokozdvížneho vozíka.

Pri nákupoch sa uvažuje s financovaním prostredníctvom leasingu i s vlastnými zdrojmi. Plánované celkové investície v roku 2019 sú vo výške cca 64 tis. €.

d) Informácie o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Spoločnosť nevykonáva výskumnú a vývojovú činnosť.

e) Informácie o nadobúdaní vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky

Spoločnosť nenadobudla v roku 2018 žiadne akcie, dočasné listy a obchodné podiely.

f) Informácia o návrhu na rozdelenie zisku

Valnému zhromaždeniu, ktoré sa bude konať v mesiaci máj 2019 sa predkladá návrh – vykázaný zisk za rok 2018 preúčtovať na nerozdelený zisk minulých rokov.

g) Informácie o údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov

Spoločnosť nemá povinnosť vykazovať údaje podľa osobitných predpisov.

h) Informácie o organizačnej zložke účtovnej jednotky v zahraničí


Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

II. Účtovná závierka za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa

- prikladá sa : - Účtovná závierka –Súvaha, výkaz ziskov a strát
- Poznámky

III. Správa audítora k účtovnej závierke za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa - prikladá sa

V Ružomberku dňa 17.04.2019


.....
Ing. Ján Otčenáš
konateľ spoločnosti

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 31.12.2018

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 0 4 2 7 5 1 9	Účtovná závierka X riadna	Účtovná jednotka malá	Mesiac Rok od 1 2 0 1 8
IČO 3 6 0 0 5 1 6 9	mimoriadna	X veľká	Za obdobie do 1 2 2 0 1 8
SK NACE 4 6 . 3 5 . 0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 1 7 do 1 2 2 0 1 7

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

TOPAS D.A., s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

J. JANĽEKA

Číslo

2 0 4 0

PSČ

Obec

0 3 4 0 1 RUŽOMBEROK

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Spol.zap.v Obch.reg.OS Žilina Odd.s.r.
.o., VI.. 3444/L

Telefónne číslo

0 4 4 / 4 3 1 9 1 2 6

Faxové číslo

0 4 4 / 4 3 1 9 1 3 7

E-mailová adresa

TOPDA.EKONOM@GTSMAIL.SK

Zostavená dňa:

2 5 . 0 3 . 2 0 1 9

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky
alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo
podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			1	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	2 2 9 0 1 2 1	1 5 6 5 9 4 3			
			7 2 4 1 7 8		1 4 5 4 6 1 4		
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	9 2 7 1 0 5	3 4 4 6 4 2			
			5 8 2 4 6 3		3 6 0 5 0 1		
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	1 7 8 3 5				
			1 7 8 3 5				
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04					
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	1 7 8 3 5				
			1 7 8 3 5				
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06					
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07					
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08					
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09					
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10					
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	9 0 9 2 7 0	3 4 4 6 4 2			
			5 6 4 6 2 8		3 6 0 5 0 1		
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	3 3 9 1 6	3 3 9 1 6			
					3 3 9 1 6		
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	4 7 4 6 3 9	2 2 8 6 5 7			
			2 4 5 9 8 2		2 4 5 3 0 5		
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	3 7 1 8 4 7	8 2 0 6 9			
			2 8 9 7 7 8		8 1 2 8 0		



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
				3	Netto
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	2 8 8 6 8		
			2 8 8 6 8		
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18			
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29				
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30				
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31				
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32				
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	1 3 0 1 7 3 6	1 1 6 0 0 2 1		
			1 4 1 7 1 5		1 0 3 3 8 7 7	
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	4 9 0 8 6 0	4 9 0 8 6 0		
					5 6 2 6 7 6	
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	9 3	9 3		
					1 7 8	
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36				
3.	Výrobky (123) - /194/	37				
4.	Zvieratá (124) - /195/	38				
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	4 9 0 7 6 7	4 9 0 7 6 7		
					5 6 2 4 9 8	
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40				
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41				
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42				



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto 3
			Korekcia - časť 2		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52			
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	6 7 3 1 8 6	5 3 1 4 7 1	
			1 4 1 7 1 5		3 4 1 8 0 4
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	5 2 0 4 3 7	5 0 7 7 2 4	
			1 2 7 1 3		3 0 0 6 7 9
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	3 3 1 3 6 9	3 3 1 3 6 9	
					1 3 1 8 1 8
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	1 8 9 0 6 8	1 7 6 3 5 5	
			1 2 7 1 3		1 6 8 8 6 1
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	7 1	7 1	
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	1 5 2 6 7 8	2 3 6 7 6	
			1 2 9 0 0 2		4 1 1 2 5
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	1 3 7 6 9 0	1 3 7 6 9 0	1 2 9 3 9 7	
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	2 6 3 5 1	2 6 3 5 1	1 9 9 5 8	
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	1 1 1 3 3 9	1 1 1 3 3 9	1 0 9 4 3 9	
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	6 1 2 8 0	6 1 2 8 0	6 0 2 3 6	
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			1 0 9	
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	9 2 1 3	9 2 1 3	8 9 4 6	
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77				
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	5 2 0 6 7	5 2 0 6 7	5 1 1 8 1	

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	1 5 6 5 9 4 3	1 4 5 4 6 1 4
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	1 9 0 6 5 2	1 6 3 6 6 9
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	2 5 0 0 0	2 5 0 0 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	2 5 0 0 0	2 5 0 0 0
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	2 5 0 0	2 5 0 0
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	2 5 0 0	2 5 0 0
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
	2. Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
	2. Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	95		
	3. Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	1 3 6 1 7 0	1 3 2 5 5 9
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	1 3 6 1 7 0	1 3 2 5 5 9
	2. Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	2 6 9 8 2	3 6 1 0
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	1 3 0 9 7 9 2	1 2 3 0 8 7 9
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	4 5 4 5 4	4 0 7 7 7
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
	1.a. Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
	1.b. Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
	1.c. Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
	2. Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
	3. Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
	4. Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
	5. Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110	2 8 0 0 7	2 4 4 2 7
	6. Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
	7. Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
	8. Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
	9. Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	1 0 2 8	1 3 9 2
	10. Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
	11. Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
	12. Odložený daňový záväzok (481A)	117	1 6 4 1 9	1 4 9 5 8



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 2 3 6 8 2 3	1 1 6 8 4 9 2
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	7 9 9 1 4 9	8 3 2 8 2 8
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	7 8 9 6 5 1	8 1 8 6 8 4
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	9 4 9 8	1 4 1 4 4
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	2 8 0 0 4 8	2 1 1 2 4 1
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	3 9 9 5 0	3 8 4 8 1
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	2 5 6 6 1	2 3 2 3 6
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	6 0 4 6 5	3 9 4 3 4
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	3 1 5 5 0	2 3 2 7 2
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	2 7 5 1 5	2 1 6 1 0
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	2 7 5 1 5	2 1 6 1 0
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138		
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	6 5 4 9 9	6 0 0 6 6
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	6 5 4 5 9	5 9 4 8 8
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	4 0	5 7 8



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	1 4 3 1 1 2 7 5	1 3 9 9 3 8 8 6
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	1 3 7 9 4 0 4 4	1 3 5 5 9 6 8 6
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	4 8 8 3 7 3	4 1 2 3 4 6
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	1 3 5 7 5	9 5 3 9
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	1 5 2 8 3	1 2 3 1 5
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r.14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	1 4 2 6 3 5 5 5	1 3 9 7 1 9 1 0
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	1 2 9 5 1 2 7 2	1 2 7 0 1 7 8 2
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	8 6 2 9 3	8 0 5 7 4
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	2 3 6 6 2 1	2 4 9 6 9 7
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	9 0 2 1 8 9	8 5 0 0 0 2
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	6 4 1 4 4 1	6 1 0 0 6 9
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	2 1 9 1 8 6	1 9 7 6 9 7
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	4 1 5 6 2	4 2 2 3 6
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	8 4 4 1	8 3 4 5
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	5 3 6 2 1	5 7 7 5 9
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	5 3 6 2 1	5 7 7 5 9
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	- 1 8 3 1	- 1 1 4 6
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	2 6 9 4 9	2 4 8 9 7
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	4 7 7 2 0	2 1 9 7 6



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	2 0	1 8
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	2 0	1 8
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	2 0	1 8
XII.	Kurzové zisky (663)	42		
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	1 3 9 9 1	1 4 8 9 9
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	5 4 3 2	6 2 7 6
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	4 3 1 8	5 0 2 8
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	1 1 1 4	1 2 4 8
O.	Kurzové straty (563)	52		
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	8 5 5 9	8 6 2 3



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 1 3 9 7 1	- 1 4 8 8 1
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	3 3 7 4 9	7 0 9 5
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	6 7 6 7	3 4 8 5
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	5 3 0 7	2 8 8 3
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	1 4 6 0	6 0 2
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	2 6 9 8 2	3 6 1 0

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2018

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu**

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	TOPAS D.A., s.r.o.
Sídlo:	J. Jančeka 2040, 034 01 Ružomberok
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 20.6.1996.
Hlavný predmet podnikania:	Predaj tabakových výrobkov a DT, maloobchod, distribúcia tlače.
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť TOPAS D.A., s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2018

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	1565943	1454614	N
Čistý obrat celkom	14282437	13972050	A
Počet zamestnancov	83	90	A

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74).

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom.

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

Účtovnú závierku spoločnosti TOPAS D.A. s.r.o. za rok 2017 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 4.6.2018.

4) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti zostavená k 31.12.2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a postupov účtovania pre podnikateľov.

5) **Údaje o skupine** účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):
Grafobal Group a.s. Sasinkova 5, 811 08 Bratislava

b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:

Royal Invest Consulting a.s. Stará Vajnorská 9, 831 04 Bratislava

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**:

Grafobal Group a.s. Sasinkova 5, Bratislava, Okresný súd Bratislava 1

d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú:

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku** podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ):

2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	68	74
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	83	90
- počet vedúcich zamestnancov	1	1

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať v činnosti.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

V účtovnom období roku 2018 spoločnosť pokračuje v spôsobe účtovania začatom v roku 2013.

Účtovná jednotka do roku 2016 zostavené účtovné závierky prepočítavala a používala zaokrúhľovanie matematicky na základe údajov z HK.

Od roku 2017 vykazuje účtovnú závierku spracovanú systémom SPIN 2. Z uvedeného dôvodu dochádza k rozdielom v zaokrúhľovaní. Rozdiel 1 euro str. 6 tabuľka majetku stavby oprávky úbytok 1, str. 9 oprávky k pohľadávkam 1 euro, str. 23 nerozdelený zisk 1 euro

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto

rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

Účtovná jednotka všetky transakcie účtuje a sú uvedené v súvahe.

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady - nevlastní
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota –nevlastní
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady - nevlastní
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota - nevlastní
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena - nevlastní
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady - nevlastní
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota - nevlastní
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota – nevykonáva sa
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Menovitá hodnota
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Menovitá hodnota
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota - nevlastní
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota - nevlastní
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**:

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

[Vysvetlivky: **Finančné nástroje** definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy)]

g) **Informácia o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

➤ Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila UJ odborným odhadom bonity klienta.

- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke UJ stanovila metódu odúčročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).
- Rezervy ocenila UJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- UJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

f) **Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:**

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	4	25
Stavby	021	20	8,3
Stroje, prístroje, zariadenia	022100	4	25
Dopravné prostriedky	022200	4	25
Ostatní SVH inventár	022300	4	25
Ostatné SHV drobný	022400	4	25
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	4	25

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 5 rokov od jeho obstarania.
- UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme HIM s podporou softvéru a taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta nahor.
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).

5) **Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov.** Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Pri ukladaní pokuty za nesprávosti v účtovníctve prihladne daňový úrad aj na to, či UJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie **o dlhodobom nehmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniť- né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		17835						17835
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		17835						17835
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		17835						17835
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		17835						17835
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		0						0
Stav na konci		0						0

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							SPOLU
	Náklady na vývoj (účet 012)	Softvér (013)	Oceniť- né práva (014)	Goodwill (015)	Ostatný DNM (019)	Obsta- ranie DNM (041)	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku		17835						17835
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		17835						17835
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku		17835						17835
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci		17835						17835
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci								
<i>Zostatková hodnota</i>								
Stav na začiatku		0						0
Stav na konci		0						0

a.2) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								SPOLU
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestova- teľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	33916	474639	385139			28995			922689
Prírastky			37761				37761	14440	89962
Úbytky			51053			127	37761	14440	103381
Presuny									
Stav na konci	33916	474639	371847			28868	0	0	909270
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		229334	303859			28995			562188
Prírastky		16649	36972						53621
Úbytky		1	51053			127			51181
Presuny									
Stav na konci		245982	289778			28868			564628
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									

Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	33916	245305	81280			0	0	0	360501
Stav na konci	33916	228657	82069			0	0	0	344642

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (účet 031)	Stavby (021)	Veci a súbory (022)	Pestovateľské porasty (025)	Stádo a ťažné zvieratá (026)	Ostatný DHM (029)	Obstaranie DHM (042)	Preddavky na DHM (052)	SPOLU
<i>Prvotné ocenenie</i>									
Stav na začiatku	33916	474640	372036			34439	0		915031
Prírastky			38023				38024		76047
Úbytky		1	24920			5444	38024		68389
Presuny									
Stav na konci	33916	474639	385139			28995	0		922689
<i>Oprávky</i>									
Stav na začiatku		212685	287669			34439			534793
Prírastky		16649	41110			0			57759
Úbytky			24920			5444			30364
Presuny									
Stav na konci		229334	303859			28995			562188
<i>Opravné položky</i>									
Stav na začiatku									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci									
<i>Zostatková hodnota</i>									
Stav na začiatku	33916	261955	84367			0	0		380238
Stav na konci	33916	245305	81280			0	0		360501

V HK za rok 2017 je vykázaná zostatková hodnota DHM na konci obdobia 360502, ide o rozdiel 1 euro zo zaokrúhľovania oprávok zo stavieb.

UJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy:

UJ nemá náplň k uvedenému

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý nehmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	0

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	600000
Dlhodobý hmotný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	600000

UJ má záväzok v hodnote 600000 Eur zabezpečené ručením – zmenka a majetok

d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty.

UJ nemá uvedený majetok

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na:

f) Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky **súvahy**, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke **rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv**; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

g,i,j) Informácie **o dlhodobom finančnom majetku** v členení podľa jednotlivých položiek **súvahy** na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:

h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH) alebo metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

k) **Dlhodobý finančný majetok**, na ktorý je **zriadené záložné právo** a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	
Dlhodobý finančný majetok, s obmedzeným právom s ním nakladať	

l) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warrantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) - uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú:

m) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky **súvahy**, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj **dôvod ich tvorby, zúčtovania**:

Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – prechodné znehodnotenie na základe odborného odhadu budúceho predaja týchto zásob.

n) **Zásoby**, na ktoré je **zriadené záložné právo** a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

o) **Zákazková výroba** (§ 30 PU) a **zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj** (§ 30d PU):

UJ nemá náplň k bodom e-o)

p) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia

Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)					
- z toho: dlhé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	143547	4989	6820		141715
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	13203	0	490		12713
- z toho: ostatné krátke pohľadávky	130344	4989	6330		129002

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola čiastočne zaplatená.
- **Spôsob výpočtu** – ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 20 % k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti, vo výške 50 % k pohľadávkam nad 720 dní po lehote splatnosti a 100 % k pohľadávkam nad 1080 dní po lehote splatnosti.
V roku 2018 bola rozpustená OP v hodnote 6820 Eur /HK/ z dôvodu čiastočnej úhrady a tvorba OP 4989 Eur.
V poznámkach a výkazoch v roku 2017 vznikol rozdiel zo zaokrúhľovania 1 euro, súčtovo OP nesedí HK 143546 Eur.

q) **Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:**

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky (R53)	474116	199070	673186

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky (R53)	290899	194452	485351

Bežná lehota splatnosti pohľadávok je 30 dní.

r) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	X	
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	X	

s) Výpočet **odloženej daňovej pohľadávky** (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)				21	
Nedaňové opravné položky k zásobám				21	
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam				21	
Nedaňové rezervy	3300			21	693
Odpočítanie daňovej straty	x			21	
Závazky (náklady) podmienené zaplacením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	1872			21	393
Iné				21	
SPOLU:	x	x	X	x	1086

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

t) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM)**:

(PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou ÚJ)

u) **Ocenenie krátkodobého finančného majetku** ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

v) **Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM)** za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom

w) **Krátkodobý finančný majetok**, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

x) **Informácie o vlastných akciách:**

1. dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
2. počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
3. počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
4. počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

UJ nemá náplň pre informácie v bodoch r- x)

y) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy)	0
Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	9213
Poistné Kooperatíva	5475
Čr došlé faktúry v roku 2019	3738
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	0
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	52067
Dobropis odberatelia – tlač	51970
Čr došlé faktúry v roku 2019	97

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHYa) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie:

Spoločnosť má základné imanie k 31.12.2018 25000 Eur, ktoré je splatené. Zákonný rezervný fond má hodnotu 2500 Eur. Výsledok hospodárenia minulých období sa vykazuje k 31.12.2018 v sume 136170 Eur.

2. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia:

Celková hodnota vlastného imania k 31.12.2018 predstavuje čiastku 190652 Eur.

3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázananej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	3610
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	3610
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	3610

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	
Iné	
Spolu	

4. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU):

5. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

6. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

b) Jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný **rok použitia** rezerv:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	21610	27515	21610		27515
- z toho: audit	2800	2800	2800		2800
Energie, služby	500	500	500		500
Nevyčerpané dovolenky	18310	24215	18310		24215

Predpokladaný rok použitia vytvorených rezerv 2019.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):					
- z toho:					

Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	17848	21610	17848		21610
- z toho: audit, zverejn.	2800	2800	2800		2800
energie	500	500	500		500
Nevyčerpané dovolenky	14548	18310	14548		18310

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	45454		45454
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1236823		1236823

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	40777		40777
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1168492		1168492

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	45454	40777
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	45454	40777
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	1236823	1168492
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	1236823	1168492
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:

Položky záväzkov	Bežné účtovné obdobie	
	Forma Zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom		
Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia	Zmenka a majetok	600000

Z uvedeného záväzku v krátkodobých záväzkoch je k 31.12.2018 280048 Eur.
Ručenie zabezpečené tretou stranou GGT Bratislava.

f) Výpočet **odloženého daňového záväzku** (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	310726	231838	78888	21	16567
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)	4468	4468	0	21	938
Iné				22	
SPOLU:	X	x	X	x	17505

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov (592/481).

g) **Záväzky zo sociálneho fondu** (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	1392	1803
Tvorba sociálneho fondu na ľarchu nákladov	4009	3802
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	4009	3802
Čerpanie sociálneho fondu	4373	4213
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	1028	1392

h) **Vydané dlhopisy:**

i.1) **Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci** – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Bežné účtovné obdobie						
Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	Hodnota v cudzej mene	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)						
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)						

i.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - **forma zabezpečenia:**

UJ nemá náplň k bodu h-i)j) Významné položky časového rozlišenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	0
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	65459
Dobropisy tlač odberatelia	58829
Čr faktúr rok 2018 a leasingu	3172
Redistribúcia provízia 336, poníženie bonusov tlač 3122	3458
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	0
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	40
Klap reklama – nájom plochy	40

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach **prenajímateľa**:4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach **nájomcu**:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina						
Finančný náklad						
Spolu						

UJ nemá finančný prenájom5a-e,g) Ďalšie informácie o odloženej dani:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		

Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		
Sadzba dane z príjmov	21	21

5f) Ďalšie informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	33749	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		7087	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	17555		
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	11628		
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	39676		
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	-3029		
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	5307		
9	Odložená daň z príjmov:	1460		
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	6767		

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	7095	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)		1490	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	13244		
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	9242		
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)			
6	Základ dane (R500 DP):	11097		
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)			
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	2883		
9	Odložená daň z príjmov:	602		
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	3485		

Komentár:

- Teoretická daň (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- Celková daň (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia:

UJ nemá náplň

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby z predaja služieb	488373	412346
Tržby za tovar veľkoobchod DT	2150492	2355480
Tržby za tovar dealeri DT včetne Slovnaftu /2324230/	5072847	4658048
Tržby za tovar veľkoobchod tlač	1240561	1274554
Tržby za tovar maloobchod	5330144	5271604

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Spolu					
Manká a škody	x	x	X		
Reprezentačné	x	x	X		
Dary	x	x	X		
Iné	x	x	X		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	X		

UJ nemá náplň

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x):

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)		

Nie sú

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Tržby z predaj DNHM a materiálu	13575	9539
OPV náhrady mánk , inventúrne prebytky a pokuty	2896	4755
OPV poisťné náhrady	5303	1982
OPV ostatné, z toho ročné zúčtovanie odvody 4246	7084	5578

e) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	641441	610069
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálna poisťovňa	153723	147142
Zdravotná poisťovňa	65463	50555
Iné osobné a sociálne náklady	41562	42236
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	902189	850002

e) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	20	18
Kurzové zisky počas roku (663.A)		
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)		
Ostatné finančné výnosy (66x)		
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	20	18

g) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Opravy a údržba	19496	20224
cestovné	286	268
reprezentačné	155	126
nájomné	81973	84811
doprava	34308	33524
Služby RIC	31349	35849
Služby poradenstvo	3273	3192
Softwarová podpora	49239	48414
Ostatné služby, telefon, revízie, poštovné, internet,	16542	23289
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	236621	249697

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
544,45 pokuty a penále	204	16
547 tvorba OP k pohľadávkam	-1831	-1146
548 poistenie , zamestnan. súťaž 841	14524	13655
549 manká a škody	2621	4726

i) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky (562)	5432	6276
Kurzové straty počas roku (563.A)		
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)		
Ostatné finančné náklady (56x)	8559	8623
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	13991	14899

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	2730	2730
Iné uisťovacie služby	70	70
Daňové poradenstvo		
Neaudítorské služby	0	0

g) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	13794044	13559686
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)		
Tržby z predaja služieb (602, 606)	488373	412346
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)	20	18
Čistý obrat celkom	14282437	13972050

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky veci sa dá odvodiť, že čistý obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu – napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	14282417	13972032
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)		
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)		

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky;
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

UJ na podsúvahových účtoch eviduje doplnkový tovar –žreby TIPOS a NIKE na novinových stánkoch a VOS

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z opcí		
Záväzky z opcí		
Odpísané pohľadávky		
Iné DT žreby	30703	52457

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

- a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien:
- b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky:
- c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:
- d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:
- e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:
- f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne:
- g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere:
- h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:
- i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:
- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:

Od 31.12.2018 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne z uvedených skutočností.

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

- a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátenie pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.
- b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.
- c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:
 - 1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
 - 2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
 - 3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
 - 4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
 - 5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
 - 6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,

7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba: R.I.C. Bratislava	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa služieb, z toho nájom a kúpa stánkov 3302	34652	38784

Spriaznená osoba: Mediaprint kapa Bratislava	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Predaj mandátne služby dobíjanie	14939	16460
Kúpa tlače	1665248	1806449
Kúpa služieb	48889	51852
Predaj tovaru	0	0
Predaj služieb	201408	199737

Spriaznená osoba: GGT Bratislava	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa tovaru	11290415	10880459
Kúpa služieb, z toho nájom 67668	69045	76804
Predaj tovaru – predch.obdobie Slovnaft od 9/2017	2324230	554896
Predaj služieb 262696 bonusy (-504) -82209	344905	274342
úrok	4318	5028

Spriaznená osoba: Vodax Bratislava	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa služieb	468	680
Predaj služieb	1093	995

Spriaznená osoba: Bresman Dubnica/V.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa tovaru	0	-51

Spriaznená osoba: GGFS Bratislava	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií:		
Kúpa tovaru	63902	0

Všetky obchody boli uzavreté za obvyklých podmienok.

2) **Príjmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):		
Iný orgán účtovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):		

UJ nemá náplň

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme: bez náplne
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): bez náplne
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): bez náplne

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Bežné účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	163669
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	26982
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	190652
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	26982
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	

m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	
--	--

Výsledok z hospodárenia r. 100 súvahy za rok 2016 účtovná závierka zaokrúhlenie 2560, v hlavnej knihe 2559,51, v roku 2017 zaokrúhlenie 2559, čiže na r. 98 súvahy je hodnota 132559.

Rozdiel 1 euro sa prenáša z roku 2016 až doteraz.

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	160060
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	3610
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	163669
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	x
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	3610
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	
m) zmeny účtované na účte fyzickej osoby (účet 491):	

Článok X – PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV: v prílohe

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE pre veľké účtovné jednotky

k 31.12.2018

(Opatrenie MF SR č.MF/23377/2014-74)

Článok X - Prehľad peňažných tokov (výkaz cash flow)

Riadok	Názov položky	rok 2018	rok 2017
A	Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)	33749	7095,00
B	Úprava o nepeňažné položky (B1 až B10):	81071	73328,00
B.1	Odpisy (+)	53621	57759,00
B.2	Rezervy (+/-)	5905	3762,00
B.3	Opravné položky (+/-)	-1831	-1146,00
B.4	Časové rozlíšenie (+/-)	4389	-2832,00
B.5	Úroky účtované do nákladov (+)	5432	6276,00
B.6	Úroky účtované do výnosov (-)	-20	-18,00
B.7	Závierkové nerealizované kurzové rozdiely (+/-)	0	0,00
B.8	Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)	0	0,00
B.9	Výsledok z predaja DNM a DHM (+/-)	13575	9527,00
B.10	Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)	0	0,00
C.	Zmena stavu zásob (+/-)	71816	201120,00
D.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	-187835	-87745,00
E.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-10214	-78436,00
F.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)	0	0,00
G.	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)	-2880	5845,00
H.	Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-)	-16623	-12296,00
I.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: I = A + (B až H)	-30916	108911,00
J.	Peňažné toky z investičnej činnosti (J.1 až J.10)	-24186	-28497,00
J.1	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	-37761	-38024,00
J.2	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	13575	9527,00
J.3	Peňažné výdavky na obstaranie dlhod.CP a podielov (-)	0	0,00
J.4	Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)	0	0,00
J.5	Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)	0	0,00
J.6	Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)	0	0,00
J.7	Peňažné výdavky súvisiace s derivátmi (-)	0	0,00
J.8	Peňažné príjmy súvisiace s derivátmi (+)	0	0,00
J.9	Peňažne prijaté dividendy účtované do výnosov (-)	0	0,00
J.10	Iné úpravy CF z investičnej činnosti (+/-)	0	0,00
K.	Peňažné toky z finančnej činnosti (K.1 až K.10)	63395	-75076,00
K.1	Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+)	0	0,00
K.2	Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)	0	0,00
K.3	Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+)	3102028	2748129,00
K.4	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)	-3033221	-2816947,00

K.5	Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	0	0,00
K.6	Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)	0	0,00
K.7	Peňažne prijaté výnosové úroky (+)	20	18,00
K.8	Peňažne zaplatené nákladové úroky (-)	-5432	-6276,00
K.9	Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)	0	0,00
K.10	Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)		
L.	Celkový peňažný tok (L=I+J+K) počas roka (+/-)	8293	5338,00
M.	Stav peňazí na začiatku roka	129397	124059,00
N.	Realizované kurzové rozdiely (+/-)		0,00
O.	Stav peňazí na konci roka vrátane KR (O=M+L+N)	137690	129397,00

Doplňujúce informácie k prehľadu peňažných tokov (výkazu

CF):

- a) Pri CF z prevádzkovej činnosti bola použitá - nepriama metóda.
- b) Dobrovoľná možnosť vykázania čistých peňažných tokov nebola použitá.
Cudzie peňažné prostriedky spravované v mene tretích osôb - bez náplne.
- c) Nesúlad medzi stavom peňazí v súvahe a vo výkaze CF vyplýva z použitia nepriamej metódy, a bol matematicky vyrovnaný na riadku H (iné úpravy).
- d) Použité zásady:
Prijaté dividendy predstavujú návratnosť investícií = CF z investičnej činnosti (riadok I.9).
Zaplatené dividendy sú výdavky na získanie fin. zdrojov = CF z finančnej činnosti (riadok J.9).
Výnosové a nákladové úroky sú vo výsledovke vo finančnej oblasti = CF z finančnej činnosti.
Nerealizované KR - nie sú peňažnými tokmi, vykázané ako nepeňažné položky (riadok B.7).
Realizované kurzové rozdiely (KR) sa vykazujú samostatne v závere výkazu CF (riadok N).
- e) Zmeny použitých zásad - bez náplne.
- f) Nepeňažné vplyvy na štruktúru majetku, záväzkov a vlastného imania - bez náplne.
- g) Doplnujúce informácie k výkazu CF - bez náplne.