

J&T Corporate Finance Slovakia, a.s.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A ÚČTOVNÁ
ZÁVIERKA S VÝROČNOU SPRÁVOU
ZOSTAVENÁ PODĽA MEDZINÁRODNÝCH
ŠTANDARDOV FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA
(IFRS) TAK, AKO BOLI SCHVÁLENÉ EÚ**

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

J&T Corporate Finance Slovakia, a.s.

VÝROČNÁ SPRÁVA

2022

OBSAH VÝROČNEJ SPRÁVY

ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI	3
HISTÓRIA SPOLOČNOSTI.....	3
ÚDAJE O PREDMETE ČINNOSTI.....	3
ZOZNAM ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI V ÚČTOVNOM OBDOBÍ.....	3
VÝVOJ ČINNOSTI, FINANČNÁ SITUÁCIA SPOLOČNOSTI A DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE O UPLYNULOM VÝVOJI PODNIKANIA	5
UDALOSTI OSOBITNÉHO VÝZNAMU, KTORÉ NASTALI PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA.....	6
INFORMÁCIA O OČAKÁVANEJ HOSPODÁRSKEJ A FINANČNEJ SITUÁCII NA ROK 2023.....	6
NÁKLADY NA ČINNOSŤ V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA.....	6
NADOBÚDANIE VLASTNÝCH AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV, OBCHODNÝCH PODIELOV A AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV A OBCHODNÝCH PODIELOV OVLÁDAJÚCEJ OSOBY.....	7
NÁVRH NA VYROVNANIE STRATY.....	7
ŠTRUKTÚRA AKCIONÁROV SPOLOČNOSTI	7
ORGANIZAČNÁ ZLOŽKA V ZAHRANIČÍ.....	7
SPRÁVA PREDSTAVENSTVA O PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI A O STAVE JEJ MAJETKU A ZÁVÄZKOV	7

Prílohy:

Správa nezávislého audítora

Individuálna účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ za rok končiaci 31. decembra 2022

- Výkaz o finančnej situácii
- Výkaz komplexného výsledku
- Výkaz zmien vo vlastnom imaní
- Výkaz o peňažných tokoch
- Poznámky k účtovnej závierke

ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI

Obchodné meno:	J&T Corporate Finance Slovakia, a.s.
Sídlo spoločnosti:	Dvořákovo nábrežie 8, Bratislava 811 02
IČO:	35 681 403
Deň zápisu:	10. januára 1996
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Základné imanie:	33 200,- EUR
Zápis v OR:	vedenom Okresným súdom Bratislava I, oddiel: Sa, vložka: 988/B

(ďalej len „spoločnosť“)

HISTÓRIA SPOLOČNOSTI

Spoločnosť bola založená 20. novembra 1995 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 10. januára 1996 Obchodným registrom Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sa, vložka 988/B.

Bývalý názov spoločnosti, ktorý sa používal do 22. mája 2008 bol J&T SECURITIES (SLOVAKIA), o. c. p., a. s. . K zmene obchodného názvu pristúpila spoločnosť z dôvodu vyjadrenia zmeny, ktorá nastala v predmete jej hlavnej činnosti.

ÚDAJE O PREDMETE ČINNOSTI

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- reklamné a marketingové služby
- leasingová činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- prenájom hnuiteľných vecí
- administratívne služby

ZOZNAM ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI V ÚČTOVNOM OBDOBÍ

Štatutárny orgán - Predstavenstvo

Predstavenstvo je štatutárnym orgánom spoločnosti. Je oprávnené konať v mene spoločnosti vo všetkých veciach a zastupuje spoločnosť voči tretím osobám, v konaní pred súdom a pred inými orgánmi. Predstavenstvo riadi činnosť spoločnosti a rozhoduje o všetkých jej záležitostiach, pokiaľ nie sú právnymi predpismi alebo stanovami vyhradené do pôsobnosti iných orgánov spoločnosti. Predstavenstvo vykonáva obchodné vedenie spoločnosti a zabezpečuje všetky jej prevádzkové a organizačné záležitosti. Predstavenstvo je povinné zabezpečiť riadne vedenie predpísaného účtovníctva a inej evidencie, obchodných kníh a ostatných dokladov spoločnosti, okrem iného predkladá valnému zhromaždeniu na schválenie riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku, návrh na rozdelenie vytvoreného zisku, vrátane určenia výšky, spôsobu a miesta vyplatenia dividend a tantiém a návrh na úhradu strát.

Predstavenstvo tiež zvoláva valné zhromaždenie spoločnosti.

Predstavenstvo malo k 31. decembru 2022 jedného člena voleného a odvolávaného valným zhromaždením spoločnosti:

Výročná správa J&T Corporate Finance Slovakia, a.s. za rok 2022

Ing. Jana Špavelková - člen predstavenstva
Karpatská 1110/58
Lozorno 900 55

Konanie menom spoločnosti:

V mene spoločnosti koná každý člen predstavenstva samostatne. Konajúci podpisuje za spoločnosť tak, že k napísanému alebo vytlačenému obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj podpis.

Dozorná rada

Dozorná rada je najvyšším kontrolným orgánom spoločnosti. Dohliada na výkon pôsobnosti predstavenstva a uskutočňovanie podnikateľskej činnosti spoločnosti. Dozorná rada overuje postupy vo veciach spoločnosti a je oprávnená kedykoľvek nahliadať do účtovných dokladov, spisov a záznamov týkajúcich sa činnosti spoločnosti a zisťovať jej stav. Dozorná rada preskúmava účtovné závierky, ktoré je spoločnosť povinná vyhotovovať podľa osobitného predpisu, a návrh na rozdelenie zisku alebo úhradu strát a je povinná podať o výsledku preskúmania správu valnému zhromaždeniu. V prípade zistenia závažných nedostatkov v hospodárení a v iných prípadoch, ak to vyžadujú záujmy spoločnosti, zvoláva dozorná rada valné zhromaždenie. Členov dozornej rady volí a odvoláva valné zhromaždenie.

Dozorná rada bola v roku 2022 zložená z nasledujúcich troch členov:

František Paller
Tupého 13161/51A
Bratislava 831 01

Ing. Anna Šimončíč
Neubaugasse 3
Pama 2422
Rakúska republika

Katarína Čillíková
Polárna 3245/6
Bratislava - mestská časť Ružinov 821 02

Informácie o konsolidovanom celku:

Spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2022 a ani sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky inej spoločnosti.

Spoločnosť nezamestnávala v roku 2022, rovnako ako v roku 2021 žiadneho zamestnanca.

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022. Bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“) v znení prijatom Európskou úniou.

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2022 bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť v roku 2022 vstúpi do likvidácie, preto všetky aktíva a záväzky sa vykazujú ako krátkodobé. Žiadne iné úpravy účtovnej závierky sa z tohto dôvodu nebolo potrebné vykonať.

Podľa Obchodného zákonníka §67a je Spoločnosť v kríze, pretože pomer jej vlastného imania a záväzkov je menej ako 8 ku 100. Ako je vyššie spomenuté, manažment spoločnosti robí všetky kroky k tomu, aby spoločnosť vstúpila do likvidácie.

Hospodárska činnosť spoločnosti nepredstavuje žiadne riziko a nemá žiaden dopad na kvalitu životného prostredia.

Vzhľadom na to, že Spoločnosť nevykonáva žiadne aktivity, nie je vystavená finančným rizikám:

- nemá prijaté pôžičky, preto sa nevystavuje riziku zmeny úrokových sadzieb
- vykazuje všetky operácie v eurách a nemá žiadne významné transakcie v cudzích menách, a z tohto dôvodu nie je vystavená riziku zmien menových kurzov
- úverové riziko sa eliminuje z dôvodu nevykonávania aktivít, Spoločnosť vytvorila opravné položky na nedobytné pohľadávky.

**VÝVOJ ČINNOSTI, FINANČNÁ SITUÁCIA SPOLOČNOSTI A DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE
O UPLYNULOM VÝVOJI PODNIKANIA**

Spoločnosť v priebehu roka 2008 ukončila činnosti spojené s obchodovaním a vysporiadala svoje záväzkové a pohľadávkové vzťahy voči bývalým klientom. Po ukončení činností spojených s obchodovaním na trhu cenných papierov sa hlavnou aktivitou spoločnosti stalo poradenstvo v oblasti obchodu, financií a investovania.

Rovnako ako v predchádzajúcom účtovnom období spoločnosť neevidovala ani v roku 2022 žiadne tržby. Ku koncu roka 2022 vykázala spoločnosť výsledok hospodárenia - stratu, v celkovej výške - 11 062 EUR. Najväčší vplyv na vykázaný záporný hospodársky výsledok mali nulové tržby z poradenskej činnosti a stále trvajúce náklady na prevádzkovú činnosť. Účtovná strata za rok 2021 vo výške -10 270 EUR bola v roku 2022 v plnej výške prevedená na účet neuhradená strata minulých rokov.

Prehľad poskytnutých a čerpaných pôžičiek spoločnosti:

Stav prijatých pôžičiek k 31.12.2022 je nulový, všetky boli uhradené v lehote splatnosti.

Podiely v dcérskych spoločnostiach:

K 31. decembru 2022 bola spoločnosť vlastníkom 171 ks akcií, ktoré predstavujú 0,30 % základného imania spoločnosti INVESTORSKÁ OBCHODNÁ, akciová spoločnosť. Spoločnosť drží tieto akcie s úmyslom ich ďalšieho predaja.

Hlavné ekonomické ukazovatele

EUR	2022	2021	2020
Aktíva celkom	93 767	104 660	115 111
Neobežný majetok	0	0	0
Obežný majetok	93 767	104 660	115 111
Časové rozlíšenie	0	0	0
Pasíva celkom	93 767	104 660	115 111
Základné imanie	33 200	33 200	33 200
Rezervný fond	48 150	48 150	48 150
Kapitálové fondy	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-1 069 924	-1 059 654	-1 048 646
Výsledok hospodárenia	-11 062	-10 270	-11 008
Cudzie zdroje	93 403	93 234	93 415
Časové rozlíšenie	0	0	0

EUR	2022	2021	2020
Prevádzková činnosť	-11 065	-10 277	-10 998
Tržby z predaja služieb	0	231	11
Spotreba materiálu a služieb	-6 850	-6 245	-6 296
Osobné a ostatné náklady	-4 215	-4 263	-4 713
Finančná činnosť	3	7	-10
Úrokové výnosy	0	0	0
Úrokové náklady	0	0	0
Kurzové rozdiely	7	11	-6
Ostatné náklady	-4	-4	-4
Daň z príjmov	0	0	0
Komplexný výsledok	-11 062	-10 270	-11 008

Ukazovatele efektívnosti hospodárenia

	2022	2021	2020
Rentabilita celkového kapitálu ROA	-11,80%	-9,81%	-9,56%
Rentabilita tržieb	-	-	-
Rentabilita základného imania	-33,32%	-30,93%	-33,16%
Rentabilita vlastného kapitálu ROE	-3 039%	-89,88%	-50,74%

Rentabilita celkového kapitálu ROA = (výsledok hospodárenia za účtovné obdobie + nákladové úroky) / spolu vlastné imanie a záväzky

Rentabilita tržieb = výsledok hospodárenia za účtovné obdobie / (tržby z predaja tovaru + tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb)

Rentabilita základného imania = výsledok hospodárenia za účtovné obdobie / základné imanie

Rentabilita vlastného kapitálu ROE = výsledok hospodárenia za účtovné obdobie / vlastné imanie

V sledovanom a predchádzajúcom období nie je ukazovateľ Rentability tržieb uvedený, nakoľko spoločnosť nevykazuje žiadne tržby

UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne udalosti osobitného významu, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Materská spoločnosť FASCINATING TRADING LIMITED plánuje dať spoločnosť v roku 2023 do likvidácie.

INFORMÁCIA O OČAKÁVANEJ HOSPODÁRSKEJ A FINANČNEJ SITUÁCII NA ROK 2023

Predpokladá sa, že spoločnosť v roku 2023 vstúpi do likvidácie a ukončí svoju činnosť v poskytovaní poradenských služieb v oblasti obchodu, financií a investovania.

NÁKLADY NA ČINNOSŤ V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA

Spoločnosť nerealizovala v roku 2022 žiadne výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja a neplánuje ani v roku 2023 investovať do tejto oblasti.

NADOBÚDANIE VLASTNÝCH AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV, OBCHODNÝCH PODIELOV A AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV A OBCHODNÝCH PODIELOV MATERSKEJ ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Spoločnosť v roku 2022 nenadobudla žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

NÁVRH NA VYROVNANIE STRATY

V roku 2022 vykázala spoločnosť výsledok hospodárenia stratu v celkovej výške -11 062 EUR. O naložení s výsledkom hospodárenia rozhodne valné zhromaždenie v roku 2023. Predstavenstvo spoločnosti navrhuje prevod na účet neuhradenej straty minulých rokov.

ŠTRUKTÚRA AKCIONÁROV SPOLOČNOSTI

Počet akcií: 100 ks, kmeňové, zaknihované, akcie na meno
Menovitá hodnota jednej akcie: 332 EUR

Štruktúra akcionárov spoločnosti k 31. 12.2022 bola nasledovná:

	podiel na ZI		hlasovacie práva
	EUR	%	%
FASCINATING TRADING LIMITED Larnakos, Flat/Office 301, Aglantzia 60 Nikózia 2101 Cyperská republika	33 200	100	100
Spolu	33 200	100	100

ORGANIZAČNÁ ZLOŽKA V ZAHRANIČÍ

Spoločnosť nemá a neplánuje ani v budúcnosti zriadiť organizačnú zložku v zahraničí.

SPRÁVA PREDSTAVENSTVA O PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI A O STAVE JEJ MAJETKU A ZÁVÄZKOV

V priebehu účtovného obdobia 2022 pokračovala spoločnosť J&T Corporate Finance Slovakia, a.s., vo svojich aktivitách.

V roku 2022 vykázala Spoločnosť výsledok hospodárenia stratu v celkovej výške -11 062 EUR. Najväčšou mierou sa na vykázanú stratu podieľali náklady na prevádzkovú činnosť. O spôsobe vysporiadania hospodárskeho výsledku za účtovné obdobie 2022 rozhodne valné zhromaždenie na svojom zasadnutí v priebehu roka 2023.

Materská spoločnosť FASCINATING TRADING LIMITED plánuje dať spoločnosť v roku 2023 do likvidácie.

Informácie o majetku a záväzkoch:

EUR	2022	2021
SPOLU MAJETOK	93 767	104 660
Neobežný majetok	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	0	0
Dlhodobý finančný majetok	0	0
	93 767	104 660
Obežný majetok		
Zásoby	0	0
Dlhodobé pohľadávky	9 952	9 952
Krátkodobé pohľadávky	391	398
Finančné účty	83 424	94 310
	0	0
Časové rozlíšenie		
Náklady budúcich období	0	0
Príjmy budúcich období	0	0

Výročná správa J&T Corporate Finance Slovakia, a.s. za rok 2022

	93 403	93 234
ZÁVÄZKY		
Rezervy	0	0
Dlhodobé záväzky	0	0
Krátkodobé záväzky	93 403	93 234
Krátkodobé finančné výpomoci	0	0
Bankové úvery	0	0
Časové rozlíšenie	0	0
Výnosy budúcich období	0	0
Výdavky budúcich období	0	0
Vlastné imanie	364	11 426

VYHLÁSENIE ŠTATUTÁRNEHO ORGÁNU SPOLOČNOSTI

Dolupodpísaná Ing. Jana Špavelková, člen predstavenstva spoločnosti J&T Corporate Finance Slovakia, a.s. Dvořákovo nábrežie 8, 811 02 Bratislava, zapísanej v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sa, vložka číslo: 988/B, IČO: 35 681 403 (ďalej len „spoločnosť“) podľa svojich najlepších znalostí vyhlasujem, že:

1. Účtovná závierka k 31.12.2022 bola vypracovaná v súlade so Zákonom č. 431/2022 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a slovenskými postupmi účtovania a poskytuje pravdivý a verný obraz aktív, pasív, finančnej situácie a hospodárskeho výsledku spoločnosti za rok 2022 (§ 34 ods. 2 písm. c) zákona).
2. Výročná správa k 31.12.2022 obsahuje pravdivý a verný prehľad vývoja a výsledkov a postavenie spoločnosti spolu s opisom hlavných rizík a neistôt, ktorým čelí.

V Bratislave dňa 27.03.2023



Ing. Jana Špavelková
 člen predstavenstva
J&T Corporate Finance Slovakia, a.s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti J&T Corporate Finance Slovakia, a.s.:

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti J&T Corporate Finance Slovakia, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022, výkaz komplexného výsledku, výkaz zmien vlastného imania, výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti J&T Corporate Finance Slovakia, a.s. k 31. decembru 2022, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od Spoločnosti sme nezávislí 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 splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na poznámku 2 (a) k účtovnej závierke, v ktorej sa uvádza, že podľa Obchodného zákonníka §67a je Spoločnosť v kríze. Taktiež sa v tejto poznámke uvádza, že Spoločnosť plánuje vstúpiť do likvidácie. Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť podmienený.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom EÚ 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.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou 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 jednotlivito 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti 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.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme 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 spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše 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.

- Hodnotíme 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.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

II. SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

1. 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. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

BDO Audit

BDO Audit, spol. s r. o.
Licencia UDVA č. 339

M. Bombalová
Ing. Miriam BOMBALOVÁ, FCCA
Licencia UDVA č. 1004

29. marca 2023
Pribinova 10
Bratislava, Slovenská republika



J&T Corporate Finance Slovakia, a.s.

**Individuálna účtovná zvierka
k 31. decembru 2022**

**zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného vykazovania (IFRS) v znení
prijatom Európskou úniou**

6. marca 2023

Táto správa obsahuje 18 strán

J&T Corporate Finance Slovakia, a.s.

Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022

Obsah


Výkaz o finančnej situácii	3
Výkaz komplexného výsledku	4
Výkaz zmien vo vlastnom imaní	5
Výkaz o peňažných tokoch	6
Poznámky k účtovnej závierke	7 - 18


J&T Corporate Finance Slovakia, a.s.

Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022

	poznámka	2022 EUR	2021 EUR
Aktíva			
Investičné cenné papiere	5	<u>9 952</u>	<u>9 952</u>
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	6	<u>391</u>	<u>398</u>
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	7	<u>83 424</u>	<u>94 310</u>
Aktíva celkom		<u>93 767</u>	<u>104 660</u>
Vlastné imanie a záväzky			
Vlastné imanie			
Základné imanie	8	<u>33 200</u>	<u>33 200</u>
Fondy, fondy zo zisku a výsledok hospodárenia	9	<u>-32 836</u>	<u>-21 774</u>
Vlastné imanie		<u>364</u>	<u>11 426</u>
Záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	10	<u>93 403</u>	<u>93 234</u>
Záväzky celkom		<u>93 403</u>	<u>93 234</u>
Vlastné imanie a záväzky celkom		<u>93 767</u>	<u>104 660</u>


.....
Ing. Jana Špavelková
Predseda predstavenstva



.....
Ing. Daniela Manduchová
Vedúca ekonomického oddelenia



.....
Ing. Zuzana Kušnírová
Hlavný účtovník

J&T Corporate Finance Slovakia, a.s.

Výkaz komplexného výsledku za rok
ktorý sa skončil 31. decembra 2022

	poznámka	2022 EUR	2021 EUR
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		-	231
Spotrebované služby	11	(6 850)	(6 245)
Osobné náklady	12	(4 215)	(4 215)
Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti		-	(48)
Hospodársky výsledok z prevádzkovej činnosti		(11 065)	(10 277)
Úrokové náklady		-	-
Zisk/(strata) z kurzových rozdielov		7	11
Ostatné náklady z finančnej činnosti		(4)	(4)
Hospodársky výsledok z finančnej činnosti		3	7
Strata pred zdanením		(11 062)	(10 270)
Daň z príjmov	13	-	-
Strata po zdanení		(11 062)	(10 270)
Ostatný komplexný výsledok po zdanení		-	-
Komplexný výsledok celkom		(11 062)	(10 270)


Ing. Jana Špavelková
Predseda predstavenstva


Ing. Daniela Manduchová
Vedúca ekonomického oddelenia


Ing. Zuzana Kušnírová
Hlavný účtovník

J&T Corporate Finance Slovakia, a.s.

Výkaz zmien vo vlastnom imaní k 31. decembru 2022

	Základné imanie EUR	Neuhradená strata minulých rokov EUR	Zákonný rezervný fond, ostatné kapitálové fondy EUR	Celkom EUR
K 1. januáru 2021	33 200	(1 059 654)	1 048 150	21 696
Komplexný výsledok obdobia	-	(10 270)	-	(10 270)
Navýšenie fondov	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	33 200	(1 069 924)	1 048 150	11 426
Komplexný výsledok obdobia	-	(11 062)	-	(11 062)
Navýšenie fondov	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	33 200	(1 080 986)	1 048 150	364


Ing. Jana Špavelková
Predseda predstavenstva


Ing. Daniela Manduchová
Vedúca ekonomického oddelenia


Ing. Zuzana Kušnírová
Hlavný účtovník

J&T Corporate Finance Slovakia, a.s.

Výkaz o peňažných tokoch
za rok končiaci sa 31. decembra 2022

	Poznámky	2022 EUR	2021 EUR
Strata pred zdanením		(11 062)	(10 270)
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Úrokové náklady	18	-	-
Zisk pred zmenami v prevádzkovom majetku a záväzkoch		(11 062)	(10 270)
Zníženie/(zvýšenie) stavu pohľadávok		5	28
(Zníženie)/zvýšenie stavu záväzkov		171	(181)
(Zníženie)/zvýšenie stavu zásob		-	-
Zaplatené úroky		-	-
Príjmy/ (výdavky) na daň z príjmov		-	-
Čistý peňažný tok z prevádzkových činností		(10 886)	(10 423)
Peňažné toky z investičných činností			
Čistý peňažný tok z investičných činností		-	-
Peňažné toky z finančných aktivít			
Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi		-	-
Výdavky spojené s prijatými pôžičkami		-	-
Čistý peňažný tok z finančných aktivít		-	-
Čisté zvýšenie/zníženie peňažných prostriedkov a ich ekvivalentov		(10 886)	(10 423)
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na začiatku roka		94 310	104 733
Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom ku dňu zostavenia účtovnej závierky			
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na konci roka		83 424	94 310

Poznámky uvedené na stranách 7 až 18 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

J&T Corporate Finance Slovakia, a.s.

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

1. Všeobecné informácie

Spoločnosť J&T Corporate Finance Slovakia, a.s. („spoločnosť“) je spoločnosť založená v Slovenskej republike. Sídlo spoločnosti je na Dvořákovom nábreží 8 v Bratislave. Jediným vlastníkom od 23. októbra 2021 je spoločnosť FASCINATING TRADING LIMITED, Larnakos, Flat/Office 301, Aglantzia 60, Nikózia 2101, Cypruská republika. Do 22. októbra 2021 bola jediným vlastníkom spoločnosť BEANLY CORPORATE LIMITED, Hauteville Trust (BVI) Limited of P.O.Box 3483, Road Town Tortola, Britské Panenské ostrovy.

Spoločnosť bola založená dňa 20. novembra 1995 a zapísaná do obchodného registra dňa 10. januára 1996 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I., oddiel: Sa, vložka č.: 988/B). Identifikačné číslo organizácie je 35 681 403. Daňové identifikačné číslo je 2020781050.

Predmet činnosti spoločnosti

Spoločnosť vykonáva činnosti podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov, reklamné a marketingové služby, administratívne činnosti a sprostredkovateľskú činnosť v oblasti obchodu.

Priemerný evidenčný počet zamestnancov

Priemerný evidenčný počet zamestnancov v roku 2022 dosiahol 0 (k 31. decembru 2021: 0). Spoločnosť nezamestnávala v roku 2022 zamestnancov na základe dohody o vykonaní práce (k 31. decembru 2021: 0).

Orgány spoločnosti

Pôsobnosť štatutárneho orgánu vykonáva predstavenstvo spoločnosti, ktoré je zložené z týchto osôb:

- Mgr. Martin Fedor – predseda predstavenstva od 20. júla 2016 do 12. apríla 2021, kedy vo funkcii nahradil Ing. Michala Holíka
- Ing. Jana Špavelková (do 24. januára 2017: Ing. Jana Čupajová) – člen predstavenstva

Úlohu kontrolného orgánu plní dozorná rada spoločnosti v tomto zložení:

- František Paller (od 20. júla 2016)
- Ing. Anna Šimončíč (od 30. decembra 2017)
- Katarína Čilliková (od 1. apríla 2020)

Štruktúra akcionárov k 31. decembru 2022 bola nasledujúca:

Akcionár	FASCINATING TRADING LIMITED	Podiel na základnom imaní	Hlasovacie právo
		100 %	100%

Štruktúra akcionárov k 31. decembru 2021 bola nasledujúca:

Akcionár	FASCINATING TRADING LIMITED	Podiel na základnom imaní	Hlasovacie právo
		100 %	100%

Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku a ani sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky inej spoločnosti.

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

2. Základ pre zostavenie účtovnej závierky

(a) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky a vyhlásenie o súlade

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2022 bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“) v znení prijatom Európskou úniou.

Spoločnosť nevykonáva žiadnu činnosť a plánuje vstúpiť do likvidácie. Preto sa v účtovnej závierke k 31.12.2022 všetky aktíva a záväzky vykazujú ako krátkodobé. Žiadne iné úpravy účtovnej závierky sa z tohto dôvodu nebolo potrebné vykonať.

Podľa Obchodného zákonníka §67a je Spoločnosť v kríze, pretože pomer jej vlastného imania a záväzkov je menej ako 8 ku 100. Ako je vyššie spomenuté, manažment spoločnosti robí všetky kroky k tomu, aby spoločnosť vstúpila do likvidácie.

(b) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2021 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 09. augusta 2022.

Účtovná závierka spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2021 bola spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky uložená do registra účtovných závierok 21. júla 2022 a výročná správa bola uložená do registra účtovných závierok 21. júla 2022.

(c) Základ pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe historických cien.

(d) Funkčná mena

Táto účtovná závierka bola zostavená v mene EUR, ktoré sú funkčnou menou spoločnosti. Sumy v EUR sú zaokrúhlené na celé EUR, pokiaľ nie je uvedené inak.

(e) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky vyžaduje, aby vedenie vykonalo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a výšku vykázaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú priebežne prehodnocované. Úpravy účtovných odhadov sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný a vo všetkých budúcich ovplyvnených obdobiach.

Informácie o významných oblastiach neistoty odhadov a významných úsudkoch v použitých účtovných zásadách a účtovných metódach, ktoré majú najvýznamnejší vplyv na sumy vykázané v účtovnej závierke, sú popísané v bodoch 4 a 17 poznámok.

S účinnosťou od 1. januára 2020 bola v IFRS štandardoch upravená definícia významnosti nasledovne: Informácia je významná, ak by sa mohlo odôvodnene očakávať, že jej vynechanie, chybné uvedenie alebo znejasnenie by mohlo ovplyvniť rozhodnutia, ktoré primárni používatelia riadnej účtovnej závierky prijímú na základe tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje finančné informácie o konkrétnej vykazujúcej účtovnej jednotke. Spoločnosť túto zmenu prijala a zostavila účtovnú závierku s ohľadom na aktualizovanú definíciu.

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

(f) Porovnateľné údaje

Porovnateľné údaje boli zoradené alebo preklasifikované, kde to bolo potrebné, spôsobom konzistentným s bežným obdobím.

3. Významné účtovné zásady a účtovné metódy

Účtovné zásady a účtovné metódy uvedené nižšie boli aplikované konzistentne pre obidve obdobia uvedené v tejto účtovnej závierke. V účtovnom období 2021 spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

(a) Cudzia mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na menu euro výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia danej transakcie. Peňažný majetok a záväzky v cudzej mene sú prepočítané kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Kurzové rozdiely sú zaúčtované vo výkaze komplexného výsledku v položke *Zisk/strata z kurzových rozdielov*.

(b) Daň z príjmov

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Daň z príjmov je vykazovaná vo výkaze ziskov a strát okrem položiek, ktoré sú vykázané priamo vo vlastnom imaní. V tomto prípade je daň vykázaná vo vlastnom imaní.

Daň splatná je očakávaný daňový záväzok vychádzajúci zo zdaniteľných príjmov za rok prepočítaný platnou sadzbou dane ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, upravený o čiastky súvisiace s minulými obdobiami.

(c) Finančné aktíva

V závislosti od účelu, pre ktorý Spoločnosť majetok obstarala, klasifikovala svoje finančné aktíva do kategórie:

- *Amortizované náklady*

Tieto aktíva vznikajú najmä z poskytovania služieb zákazníkom (napr. pohľadávky z obchodného styku), ale zahŕňajú aj iné druhy finančných aktív, ktorých cieľom je držať tieto aktíva za účelom výberu zmluvných peňažných tokov a zmluvné peňažné toky sú výlučne platbami istiny a úrokov. Sú prvotne vykázané v reálnej hodnote zvýšenej o transakčné náklady, ktoré sú priamo priraditeľné k ich akvizícii alebo emisii a následne sa vykazujú v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery zníženej o opravnú položku.

Tvorba opravných položiek sa popisuje v poznámke 4.

- *Cenné papiere určené na predaj*

Skupina má investíciu v nekótovanej účtovnej jednotke – vid' poznámka 5, ktorá nie sú zaúčtovaná ako dcérska, pridružená alebo spolu ovládaná jednotka. Vzhľadom na to, že Spoločnosť nevie určiť reálnu hodnotu týchto cenných papierov v žiadnom stupni hierarchie reálnych hodnôt, vykazuje ich v obstarávacej hodnote.

Spoločnosť nevykazuje ostatné kategórie finančného majetku.

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

(d) Finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé peňažné záväzky, ktoré sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a následne vykazujú v amortizovanej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

(e) Rezervy

Rezerva sa tvorí v prípade, ak existuje pre spoločnosť právna alebo vecná povinnosť splniť záväzok, ktorý vyplýva z minulej udalosti, a ktorej dopad môže byť spoľahlivo odhadnutý a je pravdepodobné, že záväzok bude splnený a vyžiada si vynaloženie zdrojov prinášajúcich ekonomické úžitky.

(f) Aplikácia nových a revidovaných medzinárodných účtovných štandardov

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2022. Uplatnenie týchto štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nespôsobilo žiadne významné zmeny v účtovných zásadách spoločnosti.

a) *Nové štandardy, interpretácie a dodatky účinné od 1. januára 2022:*

Doplnenia k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok – Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy

Doplnenia vyžadujú, aby pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, Spoločnosť do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Odsek 68A objasňuje, že náklady na splnenie zmluvy obsahujú prírastkové náklady na splnenie zmluvy ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Nasledujúce vylepšenia boli dokončené v máji 2020:

- IFRS 9 Finančné nástroje – objasňuje, ktoré poplatky by mali byť zahrnuté do 10 % testu na odúčtovanie finančných záväzkov.
- IFRS 16 Lízingy – úprava ilustratívneho príkladu 13 s cieľom odstrániť ilustráciu platieb od prenajímateľa v súvislosti so zlepšením lízingu a odstrániť akékoľvek nejasnosti týkajúce sa zaobchádzania s lízingovými stimulmi.
- IFRS 1 Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva – umožňuje účtovným jednotkám, ktoré ocenili svoj majetok a záväzky účtovnými hodnotami zaznamenanými v účtovníctve ich materskej spoločnosti, tiež oceniť akékoľvek kumulatívne rozdiely z prepočtu pomocou súm vykázaných materskou spoločnosťou. Tento dodatok sa bude vzťahovať aj na pridružené a spoločné podniky, ktoré využili rovnakú výnimku z IFRS 1.
- IAS 41 Poľnohospodárstvo – odstránenie požiadavky, aby účtovné jednotky pri oceňovaní reálnej hodnoty podľa IAS 41 vylúčili peňažné toky zo zdanenia. Cieľom tohto dodatku je zosúladiť s požiadavkou štandardu diskontovať peňažné toky po zdanení.

IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia (Dodatok – Výnosy pred zamýšľaným použitím).

V máji 2020 ISBA vydala dodatky k IAS 16, ktoré zakazujú spoločnosti odpočítať si sumu získanú z predaja položiek vyrobených počas prípravy majetku na zamýšľané použitie od obstarávacej ceny nehnuteľnosti, strojov a zariadení. Namiesto toho spoločnosť vykáže takéto výnosy z predaja a všetky súvisiace náklady vo výkaze ziskov a strát.

Odkaz na Konceptný rámec – Dodatky k IFRS 3

Menšie úpravy boli vykonané v IFRS 3 Podnikové kombinácie s cieľom aktualizovať odkazy na Konceptný rámec finančného vykazovania a pridať výnimku na vykazovanie záväzkov a podmienených záväzkov

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

v rámci IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva a Interpretácia 21 Odvody. Dodatky tiež potvrdzujú, že podmienené aktíva by sa nemali vykazovať k dátumu obstarania.

Spoločnosť posúdila vplyv na individuálnu účtovnú závierku pri hore vedných dodatkoch ku štandardom, ako nevýznamný.

- b) *Nové štandardy, interpretácie a dodatky vydané radou IASB a schválené EÚ, ktoré k dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky zatiaľ nenadobudli účinnosť:*

Klasifikácia záväzkov na krátkodobé a dlhodobé – Dodatky k IAS 1

Úzke úpravy IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky objasňujú, že záväzky sú klasifikované ako krátkodobé alebo dlhodobé v závislosti od práv, ktoré existujú ku koncu účtovného obdobia. Klasifikácia nie je ovplyvnená očakávaniami alebo udalosťami účtovnej jednotky po dátume vykazovania (napr. prijatie odvolania alebo porušenie zmluvy). Dodatky tiež objasňujú, čo IAS 1 znamená, keď sa odvoláva

na „vyrovnanie“ záväzku. Dodatky by mohli ovplyvniť klasifikáciu záväzkov, najmä v prípade účtovných jednotiek, ktoré predtým zvažovali zámery manažmentu určiť klasifikáciu, a v prípade niektorých záväzkov, ktoré možno previesť na vlastné imanie. Musia sa aplikovať retrospektívne v súlade s bežnými požiadavkami v IAS 8 Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Od schválenia týchto dodatkov IASB vydala expozičný návrh, v ktorom navrhuje ďalšie zmeny a odloženie zmien aspoň do 1. januára 2024).

Zverejňovanie účtovných zásad – dodatky k IAS 1 a IFRS Praktické vyhlásenie 2

IASB novelizovala IAS 1 tak, aby vyžadovala, aby účtovné jednotky zverejňovali skôr svoje významné účtovné zásady ako dôležité účtovné zásady. Dodatky definujú, čo sú „významné informácie o účtovnej politike“ a vysvetľujú, ako identifikovať, kedy sú informácie o účtovnej politike významné.

Dalej objasňujú, že nevýznamné informácie o účtovnej politike sa nemusia zverejňovať. Ak sa zverejní, nemalo by to zakryť podstatné účtovné informácie. Na podporu tohto dodatku IASB upravila aj IFRS Praktický výkaz 2 Posudzovanie významnosti s cieľom poskytnúť návod, ako aplikovať koncept významnosti pri zverejňovaní účtovných zásad (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Definícia účtovných odhadov – Dodatky k IAS 8

Novela IAS 8 Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby objasňuje, ako by spoločnosti mali rozlišovať zmeny v účtovných zásadách od zmien v účtovných odhadoch. Toto rozlíšenie je dôležité, pretože zmeny v účtovných odhadoch sa aplikujú prospektívne na budúce transakcie a iné budúce udalosti, zatiaľ čo zmeny v účtovných zásadách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne na minulé transakcie a iné minulé udalosti, ako aj na bežné obdobie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúcimi z jednej transakcie – Dodatky k IAS 12

Dodatky k IAS 12 Dane z príjmov vyžadujú, aby spoločnosti vykázali odloženú daň z transakcií, ktoré pri prvotnom vykázaní vedú k rovnakým sumám zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. Zvyčajne sa budú vzťahovať na transakcie, ako sú líziny nájomcov a záväzky spojené s vyradením

z prevádzky, a budú vyžadovať vykázanie dodatočných odložených daňových pohľadávok a záväzkov. Dodatok by sa mal aplikovať na transakcie, ktoré sa uskutočnia na začiatku alebo po začiatku najskoršieho prezentovaného porovnávacieho obdobia. Okrem toho by účtovné jednotky mali vykázat odložené daňové pohľadávky (v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že ich možno využiť) a odložené daňové záväzky na začiatku najskoršieho porovnávacieho obdobia pre všetky odpočítateľné a zdaniteľné dočasné rozdiely súvisiace s:

- majetok a záväzky z lízingu, a
- záväzky z vyradenia, obnovy a podobné záväzky a zodpovedajúce sumy vykazané ako súčasť obstarávacej ceny súvisiaceho majetku. Kumulatívny účinok vykázania týchto úprav sa vykazuje

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

v nerozdelenom zisku alebo inej zložke vlastného imania, podľa toho, čo je vhodné. IAS 12 sa predtým nezaoberal spôsobom účtovania daňových účinkov súvahových lízingov a podobných transakcií a rôzne prístupy sa považovali za prijateľné. Niektoré účtovné jednotky už mohli účtovať o takýchto transakciách v súlade s novými požiadavkami. Týchto subjektov sa novely nedotknú (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

IFRS 17 poistné zmluvy

IFRS 17 bol vydaný v máji 2017 a je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023. IFRS 17 definuje princípy vzniku, oceňovania, prezentácie a zverejnenia poistných zmlúv, ktoré sú v účinnosti tohto štandardu. Cieľom štandardu IFRS 17 je zabezpečiť aby účtovné jednotky poskytovali relevantné informácie ktoré budú zodpovedne reprezentovať tieto zmluvy. Tieto informácie dajú podklady pre užívateľov finančných výkazov na posúdenie efektov poistných zmlúv na finančné postavenie účtovnej jednotky, finančný výkon a peňažné toky.

Spoločnosť neočakáva, že by sa niektorý z jej finančných nástrojov mal riadiť štandardom IFRS 17.

4. Použitie odhadov a úsudkov

Kľúčové zdroje neistoty v odhadoch

Opravné položky na zníženie hodnoty pohľadávok

Opravné položky na pohľadávky z obchodného styku sa vykazujú na základe zjednodušeného prístupu v rámci IFRS 9 s použitím matice opravných položiek pri určovaní očakávaných úverových strát počas životnosti. Počas tohto procesu sa posudzuje pravdepodobnosť nezaplatenia obchodných pohľadávok. Táto pravdepodobnosť sa potom vynásobí výškou očakávanej straty vyplývajúcej z zlyhania pri určovaní očakávanej úverovej straty z obchodného styku po dobu životnosti. V prípade pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú vykázané netto, sú tieto opravné položky zaúčtované na osobitnom účte opravných položiek, pričom strata je vykázaná v nákladoch na predaj v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku. Po potvrdení, že pohľadávka z obchodného styku nebude inkasovateľná, sa hrubá účtovná hodnota majetku odpisuje oproti príslušnej rezerve.

5. Investičné cenné papiere

	2022 EUR	2021 EUR
Cenné papiere určené na predaj	<u>9 952</u>	<u>9 952</u>
Investičné cenné papiere, spolu	<u>9 952</u>	<u>9 952</u>

K 31. decembru 2022 spoločnosť vlastní 171 ks (k 31. decembru 2021: 171 ks) akcií, ktoré predstavujú spolu 0,30 % (k 31. decembru 2021: 0,30%) základného imania spoločnosti INVESTORSKÁ OBCHODNÁ, akciová spoločnosť, Lamačská cesta 3/A, 841 04 Bratislava.

Spoločnosť nevykázala reálnu hodnotu týchto majetkových cenných papierov, pretože sa ich reálna hodnota nedá spoľahlivo určiť, nakoľko akcie tejto spoločnosti nie sú obchodované na verejnom trhu. Hodnota uvádzaná v individuálnej účtovnej závierke predstavuje obstarávaciu hodnotu.

Spoločnosť drží tieto akcie s úmyslom predat' ich v momente, keď nájde vhodného kupca.

Spoločnosť nevytvárala opravné položky na zníženie hodnoty investičných cenných papierov.

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

6. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

			2022 EUR	2021 EUR
	Brutto	Opravné položky	Netto	
Daňové pohľadávky	391	-	391	398
Pohľadávky, spolu	391	-	391	398

Daňové pohľadávky zahŕňajú pohľadávky z titulu dane z pridanej hodnoty v hodnote 391 EUR (2021: 398 EUR).

7. Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty

		2022 EUR	2021 EUR
Pokladničná hotovosť		11	11
Bežné účty		83 413	94 299
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty, spolu		83 424	94 310

8. Základné imanie

	2022 EUR	2021 EUR
Schválené, upísané a splatené základné imanie	33 200	33 200

Základné imanie spoločností tvorí 100 ks kmeňových akcií na meno v menovitej hodnote 332 EUR. Držitelia kmeňových akcií majú nárok na dividendy vtedy, ak sú vyhlásené a disponujú hlasovacím právom vo výške jedného hlasu na akciu.

9. Fondy, fondy zo zisku a výsledok hospodárenia

	Neuhradená strata EUR	Zákonný rezervný fond, ostatné kapitálové fondy EUR	Spolu EUR
K 1. januáru 2021	(1 059 654)	1 048 150	(11 504)
Strata za rok 2021	(10 270)	-	(10 270)
K 31. decembru 2021	(1 069 924)	1 048 150	(21 774)
Strata za rok 2022	(11 062)	-	(11 062)
K 31. decembru 2022	(1 080 986)	1 048 150	(32 836)

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

(a) Vysporiadanie straty za rok 2021

Strata za účtovné obdobie 2021 vo výške 10 270 EUR bola prevedená na účet neuhradená strata minulých rokov.

(b) Návrh na vysporiadanie straty

Spoločnosť rozhodne o výsledku hospodárenia za rok 2022 v priebehu roka 2023.

10. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	2022	2021
	EUR	EUR
Závazky z obchodného styku	89 809	89 890
Nevyfakturované dodávky	1 750	1 500
Závazky voči zamestnancom	1 010	1 010
Závazky zo sociálneho poistenia	597	597
Daňové záväzky	237	237
Ostatné záväzky	-	-
	<hr/>	<hr/>
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky, spolu	93 403	93 234

11. Spotrebované služby

	2022	2021
	EUR	EUR
Náklady na poradenstvo	90	90
Audit	2 088	1 500
Vedenie účtovníctva	3 123	3 138
Služby OLaS	30	59
Ostatné náklady na služby	1 519	1 458
	<hr/>	<hr/>
Spotrebované služby, spolu	6 850	6 245

12. Osobné náklady

	2022	2021
	EUR	EUR
Náklady na sociálne zabezpečenie	1 015	1 015
Odmeny členom orgánov spoločnosti	3 200	3 200
	<hr/>	<hr/>
Osobné náklady, spolu	4 215	4 215

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

13. Daň z príjmov

	2022	2021
	EUR	EUR
<i>Vykázaná vo výkaze ziskov a strát</i>		
Daň z príjmov v bežnom období	0	0
Odložená daň	-	-
	<u>0</u>	<u>0</u>
Daň z príjmov celkom	0	0
Odsúhlasenie celkovej dane za rok s účtovným ziskom:		
	2022	2021
	EUR	EUR
Strata pred zdanením	(11 062)	(10 270)
Teoretická daň z príjmov (2022: 21% , 2021: 21%)	(2 323)	(2 157)
Daňový vplyv trvalých rozdielov	-	-
Nevykázaná odložená daňová pohľadávka	2 323	2 157
Daňová licencia	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Daň z príjmov, spolu	-	-

Vzhľadom na neistoty v súvislosti s dosiahnutím predpokladaných budúcich hospodárskych výsledkov a daňových základov spoločnosť neaktivovala odloženú daňovú pohľadávku. Hodnota nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky z titulu umorenia daňových strát ako aj ostatných dočasných rozdielov predstavuje k 31. decembru 2022 hodnotu 7 739 EUR (31. decembru 2021 hodnotu 6 528 EUR).

14. Mzdy a odmeny členom orgánov spoločnosti

Mzdy a odmeny členom orgánov spoločnosti v sledovanom období:

	2022	2021
	EUR	EUR
Mzdy a odmeny členom štatutárnych orgánov	3 200	3 200
Mzdy a odmeny členom dozorných orgánov	-	-
	<u>3 200</u>	<u>3 200</u>
Mzdy a odmeny členom orgánov spoločnosti, celkom	3 200	3 200

Okrem plátov spoločnosť neposkytuje iné peňažné a nepeňažné benefity členom manažmentu spoločnosti.

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

15. Analýza doby splatnosti finančného majetku a záväzkov

Zostatková doba splatnosti finančného majetku a záväzkov k 31.decembru 2022 mala nasledovnú štruktúru:

	Menej ako 1 rok EUR	Nešpecifikované EUR	Spolu EUR
Finančné aktíva			
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	83 424	-	83 424
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	391	-	391
Investičné cenné papiere	-	9 952	9 952
	<u>83 815</u>	<u>9 952</u>	<u>93 767</u>
Finančné záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	<u>93 403</u>	-	<u>93 403</u>
	<u>93 403</u>	-	<u>93 403</u>

Zostatková doba splatnosti majetku a záväzkov k 31.decembru 2021 mala nasledovnú štruktúru:

	Menej ako 1 rok EUR	Nešpecifikované EUR	Spolu EUR
Finančné aktíva			
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	94 310	-	94 310
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	398	-	398
Investičné cenné papiere	-	9 952	9 952
	<u>94 708</u>	<u>9 952</u>	<u>104 660</u>
Finančné záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	<u>93 234</u>	-	<u>93 234</u>
	<u>93 234</u>	-	<u>93 234</u>

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

16. Riadenie finančných rizík

a) Riadenie kapitálového rizika

Štruktúra kapitálu spoločnosti pozostáva z peňazí v hotovosti a na bankových účtoch a vlastného imania pripadajúceho na vlastníkov spoločnosti, ktoré zahŕňa základné imanie, zákonný rezervný fond, ostatné kapitálové fondy a nerozdelený zisk.

b) Významné účtovné zásady

Prehľad prijatých významných účtovných zásad a metód vrátane kritérií vykazovania, princípov oceňovania a základu vykazovania výnosov a nákladov podľa jednotlivých tried finančného majetku, finančných záväzkov a nástrojov vlastného imania je uvedený v pozn. 3.

c) Kategórie finančných nástrojov

	<i>31. december 2022 v EUR</i>	<i>31. december 2021 v EUR</i>
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	83 424	94 310
Pohľadávky	391	398
Investičné cenné papiere	9 952	9 952
Finančný majetok	93 767	104 660
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	93 403	93 234
Finančné záväzky	93 403	93 234

d) Faktory finančného rizika

a. Úrokové riziko

Spoločnosť nemá prijaté pôžičky, preto sa nevystavuje riziku zmeny úrokových sadzieb.

b. Riziko menových kurzov

Spoločnosť vykonáva všetky operácie v eurách a nemá žiadne významné transakcie v cudzích menách. Z tohto dôvodu spoločnosť nie je vystavená riziku zmien menových kurzov.

c. Úverové riziko

Vzhľadom na to, že spoločnosť nevykonáva žiadne aktivity, úverové riziko sa eliminuje. Spoločnosť vytvorila opravné položky na nedobytné pohľadávky, viď poznámku 6.

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

17. Odhad reálnej hodnoty finančných nástrojov

Reálna hodnota je peňažná čiastka, za ktorú môže spoločnosť určitý druh majetku vymeniť, alebo za ktorú zaplatí spoločnosť záväzok voči druhej strane za cenu obvyklú.

Finančné nástroje sú po počiatočnom ocenení ocenené v reálnej hodnote podľa nasledujúcej hierarchie reálnych hodnôt:

- úroveň 1 ocenenia reálnymi hodnotami predstavuje tie, ktoré sú odvodené z cien podobných majetkov alebo záväzkov kótovaných na aktívnych trhoch
- úroveň 2 ocenenia reálnymi hodnotami predstavuje tie, ktoré sú odvodené zo vstupných údajov iných ak kótované ceny zahrnuté v úrovni 1, ktoré sú pozorovateľné na trhu pre majetky alebo záväzky priamo (napr. ceny) alebo nepriamo (napr. odvodené z cien)
- úroveň 3 ocenenia reálnymi hodnotami predstavujú tie, ktoré sú odvodené z oceňovacích modelov zahŕňajúce subjektívne vstupné údaje pre majetky alebo záväzky, ktoré nie sú založené na trhových dátach.

K 31. decembru 2022 a 2021 spoločnosť nemá žiadne finančné nástroje oceňované reálnou hodnotou. Investičné cenné papiere spoločnosť oceňuje obstarávacou cenou, nakoľko pre neexistenciu trhu sa tieto nedajú spoľahlivo oceniť reálnou hodnotou, bod 5 poznámok.

Odhadované reálne hodnoty ostatného finančného majetku a záväzkov sa približujú ich účtovným hodnotám.

18. Podmienené aktíva a záväzky

V priebehu účtovného obdobia 2022 a 2021 spoločnosť nevidovala podmienené aktíva a podmienené záväzky.

19. Udalosti po súvahovom dni

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne udalosti, ktoré by neboli zohľadnené v účtovnej závierke a ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. Materská spoločnosť FASCINATING TRADING LIMITED plánuje dať spoločnosť v roku 2023 do likvidácie.

Účtovná závierka, ktorej súčasťou sú poznámky na stranách 7 až 18, bola zostavená dňa 6. marca 2023.

		
.....
Ing. Jana Špavelková	Ing. Daniela Manduchová	Ing. Zuzana Kušnírová
Predseda predstavenstva	Vedúca ekonomického oddelenia	Hlavný účtovník