

## POZNÁMKY

k 31. decembru 2021

### A. ÚDAJE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

#### a) Obchodné meno a sídlo Spoločnosti

|        |                                                  |      |                                   |
|--------|--------------------------------------------------|------|-----------------------------------|
| meno:  | Ibelin, a.s.                                     |      |                                   |
| sídlo: | Zadunajská cesta 3, 85101 Bratislava - Petržalka |      |                                   |
| IČO:   | 51307979                                         | DIČ: | 2120663534 (ďalej len Spoločnosť) |

  

|                  |           |
|------------------|-----------|
| dátum založenia: | 10.1.2018 |
| dátum vzniku:    | 10.1.2018 |

#### b) Hospodárska činnosť spoločnosti (predmet činnosti)

- správa vlastného majetku

#### c) Priemerný počet zamestnancov

(Príloha 1)

#### d) Neobmedzené ručenie

Spoločnosť ☐ nie je ☐ neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách

#### e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od  do

#### f) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020, za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená Valným zhromaždením Spoločnosti .

### B. ÚDAJE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

#### a) Štatutárny orgán (meno a priezvisko)

Dozorný orgán (meno a priezvisko)

#### b) Štruktúra spoločníkov

(Príloha 2)

### C. ÚDAJE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť ☐ nie je ☐ súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky.

## E. ÚDAJE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

### a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti (going concern).

### b) Účtovné metódy a zásady

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

### c) Oceňovanie zložiek majetku a záväzkov

#### Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou je ocenený vlastnými nákladmi. Doba použiteľnosti dlhodobého majetku je dlhšia ako jeden rok. Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené s ohľadom na predpokladanú dobu jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovanie začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do užívania. Odpisový plán má nasledovné doby odpisovania, metódu odpisovania a odpisové sadzby:

| popis majetku              | doba odpisovania v mesiacoch | metóda odpisovania | ročná sadzba v % |
|----------------------------|------------------------------|--------------------|------------------|
| nehmotný majetok - softvér | 60                           | rovnomerná         | 20,00            |
| stavby, budovy, haly       | 240                          | rovnomerná         | 5,00             |
| stroje a prístroje         | 48                           | rovnomerná         | 25,00            |
| nábytok, zariadenie        | 72                           | rovnomerná         | 16,67            |
| automobily                 | 48                           | rovnomerná         | 25,00            |
| ostatný hmotný majetok     | 48                           | rovnomerná         | 25,00            |
| ostatný hmotný majetok     | 72                           | rovnomerná         | 16,67            |

#### Zásoby

Zásoby sú oceňované obstarávacou cenou s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sú ocenené vlastnými nákladmi. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom .

Spoločnosť účtuje v zmysle § 17 Postupov účtovania o zásobach, ktorými sú:

|                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| materiál - suroviny, pomocné látky, náhradné diely, hmotný majetok, ktorý nesplňa podmienky dlhodobého majetku |
| nedokončená výroba - produkty, ktoré prešli niekoľkými výrobnými procesmi, ale nie sú už materiálom            |
| výrobky - predmety vlastnej výroby určené na predaj                                                            |
| tovar - zakúpený za účelom predaja v nezmennej podobe                                                          |

#### Finančný prenájom

Finančným prenájom sa rozumie obstaranie dlhodobého majetku na základe nájmovej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu.

Majetok obstaraný finančným prenájomom sa odpisuje v účtovníctve nájomcu. Finančný náklad Úroky sa účtujú na účet 562 - Úroky. Prijatie majetku nájomcom sa v deň prijatia majetku účtuje v prospech účtu 474 - Záväzky z prenájomu, v rámci dlhodobých záväzkov.

#### Pohľadávky

Pohľadávky sú pri vzniku ocenené menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí a pohľadávky, ktoré sú nadobudnuté vkladom do základného imania sú ocenené obstarávacou cenou. Opravné položky sú účtované pri pochybnostiach o jej zaplatení dlžníkom a pri sporných pohľadávkach.

Pohľadávky do doby splatnosti 12 mesiacov sa považujú za krátkodobé. Pri splatnosti pohľadávky nad 12 mesiacov sú pohľadávky vykázané ako dlhodobé.

#### Peňažné prostriedky, ekvivalenty a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sú ocenené menovitou hodnotou. Finančné prostriedky uložené na bankových účtoch s dobou viazanosti nad 12 mesiacov sú vykázané samostatne.

#### Účty časového rozlíšenia

Na účtoch časového rozlíšenia sa účtujú náklady a výnosy v rozlíšení s účtovným obdobím, s ktorým časovo a vecne súvisia.

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

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

#### Rezervy

Na účtoch rezerv sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Členenie rezerv z hľadiska časového vymedzenia sú dlhodobé alebo krátkodobé.

#### Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

*Daň z príjmov splatná a odložená daň z príjmov*

Zo základu dane z príjmov a sadzby sa vypočíta splatná daň z príjmov z bežnej činnosti a z mimoriadnej činnosti.

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účt. hodnotou majetku a účt. hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daň. základňou,
- b) možnosť u
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

*Cudzí mena a kurzové rozdiely*

Účtovníctvo je vedené a účtovná závierka je zostavená v peňažnej jednotke euro. Pohľadávky, záväzky, podiely, cenné papiere, deriváty, ceniny a peňažné prostriedky, ako aj opravné položky a rezervy, ak majetok a záväzky, ktorých sa týkajú, vyjadrené v cudzej mene, účtovná jednotka účtuje v eurách aj v cudzej mene.

*Opravné položky*

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti oceneniu v účtovníctve. Opodstatnenou je, ak nastane skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku. Pri opodstatnenosti sa tvorí opravná položka. Zúčtovanie opravnej položky sa vykoná z dôvodu vyradenia, z úplného alebo čiastočného zániku opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty. Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku (predajom, darovaním, škodou, spotrebou a inkasom) sa vykoná pred vyradením majetku.

*Dotácie*

Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku boli využité v súvislosti s podmienkami dotácie a postup ocenenia a evidencia takéhoto majetku je v súlade s Postupmi účtovania.

**F. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**

**a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok**

**b) Poistenie dlhodobého hmotného/nehmotného majetku**

Výška poistenia majetku  EUR.

**c) Záložné právo k majetku alebo obmedzené právo nakladať s majetkom**

**d) Dlhodobý majetok nadobudnutý zmluvou o zabezpečovacom prevode práva**

**e) Dlhodobý nehmotný majetok, pri kt. nebolo vlastnícke právo zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom sa tento majetok užíva**

**f) Goodwill a spôsob výpočtu jeho hodnoty**

**g) Opravné položky k nadobudnutému majetku (097)**

**h) Výskumná a vývojová činnosť**

**i) Štruktúra dlhodobého finančného majetku**

**j) Obstarávací cena zložiek dlhodobého fin. majetku**

**k) Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku**

| zložka dlhodobého<br>finančného majetku | opravné položky v EUR       |                     |                           |
|-----------------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------|
|                                         | na začiatku bežného obdobia | zmena počas obdobia | stav na konci bež.obdobia |
|                                         | 0                           | 0                   | 0                         |
|                                         | 0                           | 0                   | 0                         |

**l) Zmeny v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku**

**m) Dlhodobý finančný majetok, na kt. je zriadené záložné právo alebo obmedzené právo s ním nakladať**

**n) Ocenenie dlhodobého finančného majetku, ku dňu zostavenia účtovnej závierky reálnou hodnotou**

**o) Opravné položky k zásobám**

**p) Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo alebo obmedzenie práva s ním nakladať**

**q) Zákazková výroba**

**r) Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam**

**s) Veková štruktúra pohľadávok**

**t) Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia**

**u) Pohľadávky s obmedzeným právom nakladania**

**v) Odložená daňová pohľadávka**

**w) Významné zložky krátkodobého finančného majetku**

**x) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku**

**y) Krátkodobý finančný majetok, na kt. je zriadené záložné právo alebo obmedzenie práva s ním nakladať**

**za) Ocenenie krátkodobého finančného majetku**

**zb) Významné položky časového rozlíšenia nákladov bud.období a príjmov bud.období**

**zc) Majetok prenášaný formou finančného prenájmu u prenajímateľa**

**G. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY****a) Vlastné imanie**

Základné imanie k 31. decembru 2021 v EUR:

25 000

Nesplatená časť základného imania v EUR:

0

Upísané vlastné imanie - hodnota v EUR:

-

Rozdelenie účtovného výsledku predchádzajúceho obdobia

počet akcií/podielov

1

hodnota akcií/podielov

25 000

hodnota akcií/podielov

-

**b) Rezervy****c) Výška záväzkov podľa splatnosti****d) Štruktúra záväzkov****e) Záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia****f) Odložený daňový záväzok****g) Sociálny fond****h) Dlhopisy****i) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci****j) Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období****k) Významné položky derivátov****l) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi****m) Majetok prenájatý formou finančného prenájmu u nájomcu****H. VÝNOSY****a) Tržby****b) Zmena stavu vnútroorganizačných zásob****c) Významné položky výnosov pri aktivácii nákladov****d) Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti****e) Významné položky finančných výnosov****f) Mimoriadne výnosy****g) Čistý obrat****I. NÁKLADY****a) Náklady za poskytnuté služby****b) Ostatné významné položky z hospodárskej činnosti****c) Významné položky finančných nákladov****d) Mimoriadne náklady****e) Náklady na overenie účtovnej závierky audítorom****J. DAŇ Z PRÍJMOV****a-e) Odložená daň, jej vplyv na hosp.výsledok a zmeny****f) Vzťahy medzi sumou splatnej dane a odloženej dane z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením****g) Zmena sadzby dane z príjmov****K. PODSÚVAHOVÉ ÚČTY****L. INÉ AKTÍVA A PASÍVA****a) Podmienené záväzky vyplývajúce zo súdnych sporov, poskytnutých záruk, zo zmlúv, z ručenia pod.****b) Podmienené záväzky voči spriazneným osobám****c) Podmienенý majetok z minulých období****M. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV****N. EKONOMICKÉ VZŤAHY SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI****O. SKUTOČNOSTI KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 31. decembri 2021 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

**P. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA**

Tabuľka č. 1

| Položka   vlastného imania                                         |  | Bežné účtovné obdobie                 |           |        |         |                                          |
|--------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------|-----------|--------|---------|------------------------------------------|
|                                                                    |  | Stav na začiatku<br>účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na<br>konci<br>účtovného<br>obdobia |
| a                                                                  |  | b                                     | c         | d      | e       | f                                        |
| Základné imanie                                                    |  | 25 000                                |           |        |         | 25 000                                   |
| Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely                           |  | 0                                     |           |        |         | 0                                        |
| Zmena základného imania                                            |  | 0                                     |           |        |         | 0                                        |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie                               |  | 0                                     |           |        |         | 0                                        |
| Emisné ážio                                                        |  | 0                                     |           |        |         | 0                                        |
| Ostatné kapitálové fondy                                           |  | 0                                     |           |        |         | 0                                        |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov    |  | 2 500                                 |           |        |         | 2 500                                    |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov                |  | 0                                     |           |        |         | 0                                        |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín                         |  | 0                                     |           |        |         | 0                                        |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení |  | 0                                     |           |        |         | 0                                        |
| Zákonný rezervný fond                                              |  | 0                                     |           |        |         | 0                                        |
| Nedeliteľný fond                                                   |  | 0                                     |           |        |         | 0                                        |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy                                   |  | 0                                     |           |        |         | 0                                        |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                    |  | 0                                     |           |        |         | 0                                        |
| Neuhradená strata minulých rokov                                   |  | 0                                     |           |        |         | 0                                        |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia                    |  | -604                                  |           |        |         | -604                                     |
| Vyplatené dividendy                                                |  | 0                                     |           |        |         | 0                                        |
| Ostatné položky vlastného imania                                   |  | 0                                     |           |        |         | 0                                        |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa             |  | 0                                     |           |        |         | 0                                        |

Tabuľka č. 2

| Položka    vlastného imania                                        |  | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |           |        |         |                                          |
|--------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------|-----------|--------|---------|------------------------------------------|
|                                                                    |  | Stav na začiatku<br>účtovného obdobia        | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na<br>konci<br>účtovného<br>obdobia |
| a                                                                  |  | b                                            | c         | d      | e       | f                                        |
| Základné imanie                                                    |  | 25 000                                       |           |        |         | 25 000                                   |
| Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely                           |  |                                              |           |        |         | 0                                        |
| Zmena základného imania                                            |  |                                              |           |        |         | 0                                        |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie                               |  |                                              |           |        |         | 0                                        |
| Emisné ážio                                                        |  |                                              |           |        |         | 0                                        |
| Ostatné kapitálové fondy                                           |  |                                              |           |        |         | 0                                        |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov    |  | 2 500                                        |           |        |         | 2 500                                    |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov                |  |                                              |           |        |         | 0                                        |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín                         |  |                                              |           |        |         | 0                                        |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení |  |                                              |           |        |         | 0                                        |
| Zákonný rezervný fond                                              |  |                                              |           |        |         | 0                                        |
| Nedeliteľný fond                                                   |  |                                              |           |        |         | 0                                        |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy                                   |  |                                              |           |        |         | 0                                        |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                    |  |                                              |           |        |         | 0                                        |
| Neuhradená strata minulých rokov                                   |  |                                              |           |        |         | 0                                        |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia                    |  | -604                                         |           |        |         | -604                                     |
| Vyplatené dividendy                                                |  |                                              |           |        |         | 0                                        |
| Ostatné položky vlastného imania                                   |  |                                              |           |        |         | 0                                        |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa             |  |                                              |           |        |         | 0                                        |