

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	4	6	3	3	7	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	1	7	4	6	7	9	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

Alto Investments j. s. a.
Bottova 1/1
811 09 Bratislava - mestská časť Staré Mesto

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

– poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt.

2. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 07. decembra 2023.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Účtovná zvierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná zvierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

4. Informácie o skupine

Spoločnosť má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú zvierku podľa § 22 ods.11 zákona o účtovníctve. Konsolidovanú účtovnú zvierku je možné získať v sídle spoločnosti Alto Investments j. s. a., Bottova 1/1, 811 09 Bratislava.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, pretože má viac ako 50 % podiel na hlasovacích právach v iných účtovných jednotkách.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Spoločnosť nemala zamestnancov v účtovnom období 2023 (v účtovnom období 2022 mala 0).

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: žiadne).

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky**

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám boli nesprávne vykázane v účtovnej zvierke k 31.12.2022 v riadku 60. V účtovnej zvierke k 31.12.2023 sú ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám v bežnom účtovnom období vykázane v riadku 59 a v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období v riadku 60.

Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám boli nesprávne vykázane v účtovnej zvierke k 31.12.2022 v riadku 129. V účtovnej zvierke k 31.12.2023 sú ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám v bežnom účtovnom období vykázane v riadku 128 a v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období v riadku 129.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	4	6	3	3	7	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	1	7	4	6	7	9	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov voči prepojeným účtovným jednotkám boli nesprávne vykázané v účtovnej závierke k 31.12.2022 v riadku 34. V účtovnej závierke k 31.12.2023 sú ostatné výnosy z cenných papierov a podielov voči prepojeným účtovným jednotkám v bežnom účtovnom období vykázané v riadku 32 a v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období v riadku 34.

2. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

3. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

4. Zásoby

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

5. Zákazková výroba

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

6. Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

7. Pohľadávky

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

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

8. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

9. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

10. Finančné účty

Finančné účty tvorí zostatok na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravňujúcou položkou.

11. Emisné kvóty

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

12. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	4	6	3	3	7	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	1	7	4	6	7	9	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

13. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

14. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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 zavierke v tomto zistenom ocenení.

15. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

16. Zamestnanecké požitky

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

17. Odložené dane

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

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

18. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

19. Dotácie zo štátneho rozpočtu

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

5	4	6	3	3	7	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	1	7	4	6	7	9	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

20. Prenájom (lízing)

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

21. Deriváty

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

22. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

23. Cudzia mena

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

24. Výnosy

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

25. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám boli nesprávne vykázané v účtovnej závierke k 31.12.2022 v riadku 60. V účtovnej závierke k 31.12.2023 sú ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám v bežnom účtovnom období vykázané v riadku 59 a v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období v riadku 60.

Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám boli nesprávne vykázané v účtovnej závierke k 31.12.2022 v riadku 129. V účtovnej závierke k 31.12.2023 sú ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám v bežnom účtovnom období vykázané v riadku 128 a v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období v riadku 129.

Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov voči prepojeným účtovným jednotkám boli nesprávne vykázané v účtovnej závierke k 31.12.2022 v riadku 34. V účtovnej závierke k 31.12.2023 sú ostatné výnosy z cenných papierov a podielov voči prepojeným účtovným jednotkám v bežnom účtovnom období vykázané v riadku 32 a v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období v riadku 34.

26. Oprava chýb minulých období

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

D. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Dlhodobý nehmotný majetok**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

2. Deriváty

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu a odloženého daňového záväzku) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 5 4 6 3 3 7 8 8

DIČ 2 1 2 1 7 4 6 7 9 2

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Závazky po splatnosti	1 018	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	15 858 123	103 776 158
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	51 322 960	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Závazky spolu	67 182 101	103 776 158

Spoločnosť k 31. decembru 2023 spĺňa finančné ukazovatele špecifikované v úverovej zmluve uzatvorenej s Prima banka Slovensko, a.s.

4. Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

5. Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

E. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienený majetok

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

2. Podmienené záväzky

Spoločnosť ručí za bankový úver, ktorý banka poskytla prepojenej účtovnej jednotke Alto RE SPV 11, s.r.o. vo výške 11 000 000 EUR. Úver je splatný 26.05.2025.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

4. Najatý majetok

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

5. Prenajatý majetok

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

F. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2023 nastali nasledovné udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva:

Valné zhromaždenie dňa 14.02.2024 rozhodlo o zvýšení základného imania o sumu 8.190.000,-EUR. Po zvýšení bude hodnota základného imania vo výške 10.000.000,-EUR. Zároveň rozhodlo o výplate kapitálových fondov vo výške 6.130.000,-EUR.