

## Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

### A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

#### 1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

Arca Capital Finance Group, a.s.  
Plynárenská 7/A  
821 09 Bratislava

Spoločnosť Arca Capital Finance Group, a.s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená a zapísaná do obchodného registra 22. decembra 2015, pôvodne ako Arca Capital Financial Group, a.s. (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, Oddiel: Sa, Vložka číslo 6297/B).

#### 2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

Prenájom nehnuteľností  
Vedenie účtovníctva

#### 3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 01. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka 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

Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej ÚJ, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu ÚJ konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj ÚJ: Arca Investments, a.s., Plynárenská 7/A, 821 09 Bratislava

#### 5. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	7	9,6
z toho: počet vedúcich zamestnancov	0	0

#### 6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená jediným akcionárom Spoločnosti dňa 21. júla 2023.

### B. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

#### (a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern). Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V účtovnom období 2023 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

#### **(b) Použitie odhadov a úsudkov**

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

#### **(c) 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 nevyžiadateľné pohľadávky.

#### **(d) Peňažné prostriedky a ceniny**

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

#### **(e) 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 závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu 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. Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

#### **(f) 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.

#### **(g) Cudzía mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

**(h) Výnosy**

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

**(i) 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.

### C. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

#### 1. Dlhodobý majetok

Dlhodobý nehmotný majetok	Spolu k 31.12.2023	Prírastky / úbytky 2023	31.12.2022
	0		0

Dlhodobý hmotný majetok	Spolu k 31.12.2023	Prírastky / úbytky 2023	31.12.2022
Klimatizácia	2 804	- 526	3 330

Dlhodobý finančný majetok	Spolu k 31.12.2023	Prírastky / úbytky 2023	31.12.2022
Podiely v dcérskych ÚJ	1 171 440	- 29 472	1 200 912
Ostatné CP a podiely	2 000 000		2 000 000
Pôžičky prepojeným ÚJ	234 251		234 251
Preddavky na DFM	6 142 290		6 142 290

#### 2. Finančné účty

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pokladnica, ceniny	0	0
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	21 748	136 912
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>21 748</b>	<b>136 912</b>

#### 3. Pohľadávky

Prehľad jednotlivých položiek pohľadávok:

Názov položky	31.12.2023	31.12.2022
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky, z toho:</b>	<b>2 068 569</b>	<b>2 049 087</b>
Pohľadávky z obchodného styku	774 651	721 978
Daňové pohľadávky	4 001	16 818
Iné pohľadávky	1 289 917	1 310 291

#### 4. Krátkodobý finančný majetok

Prehľad jednotlivých položiek:

Názov položky	31.12.2023	31.12.2022
Krátkodobý finančný majetok	2 000 000	2 000 000

#### 5. Časové rozlíšenie

Prehľad jednotlivých položiek:

Názov položky	31.12.2023	31.12.2022
Náklady budúcich období	23 003	20 492
Príjmy budúcich období	260	0

### D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

#### 1. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Stav k	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k
	1.1.2023				31.12.2023
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Zákonné dlhodobé rezervy</i>	0	0	0	0	0
<i>Ostatné dlhodobé rezervy</i>	0	0	0	0	0
	<b>10 257</b>	<b>11 127</b>	<b>0</b>	<b>10 257</b>	<b>11127</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>10 257</b>	<b>11 127</b>	<b>0</b>	<b>10 257</b>	<b>11127</b>
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>					
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	10 257	11 127	0	10 257	11127
Iné	0	0	0	0	0
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>					
Rezerva na zostavenie ÚZ	0	0	0	0	0
Rezerva na zostavenie ÚZ	0	0	0	0	0
<b>Rezervy spolu</b>	<b>10 257</b>	<b>11 127</b>	<b>0</b>	<b>10 257</b>	<b>11127</b>

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Stav k				Stav k 31.12.2022
	1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zákonné dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>20 878</b>	<b>10 257</b>	<b>0</b>	<b>20 878</b>	<b>10257</b>
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:					
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	20 878	10 257	0	20 878	10257
Rezerva na zostavenie ÚZ	0	0	0	0	0
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Rezerva na zostavenie ÚZ	0	0	0	0	0
<b>Rezervy spolu</b>	<b>20 878</b>	<b>10 257</b>	<b>0</b>	<b>20 878</b>	<b>10257</b>

## 2. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Dlhodobé záväzky, z toho:</b>	<b>27 338 128</b>	<b>25 663 773</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	27 338 128	25 663 773
<b>Krátkodobé záväzky, z toho:</b>	<b>2 475 771</b>	<b>2 441 326</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	46 500	8 989
Záväzky po lehote splatnosti	2 429 271	2 432 337

## 3. Časové rozlíšenie

Prehľad jednotlivých položiek:

Názov položky	31.12.2023	31.12.2022
Výdavky budúcich období	0	0
Výnosy budúcich období	12 025	11 712

## E. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
Základné imanie	25 000	0	0	0	25 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	2 500	0	0	0	2 500
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-10 314 943	0	0	-4 052 351	-14 367 294
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-4 052 351	-1 832 892	0	4 052 351	-1 832 892
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>-14 339 794</b>	<b>-1 832 892</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-16 172 686</b>

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Položka vlastného imania	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2022				31.12.2022
Základné imanie	25 000	0	0	0	25 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	2 500	0	0	0	2 500
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-6 676 117	0	0	-3 638 826	-10 314 943
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-3 638 826	-4 052 351	0	3 638 826	-4 052 351
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>- 10 287 443</b>	<b>-4 052 351</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-14 339 794</b>

#### F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:</b>	<b>-1 832 892</b>			<b>-4 052 351</b>		
teoretická daň		0	21,00%	0	0	21,00%
Daňovo neuznané náklady	1 851 031	0		4 822 882	0	0,00%
Výnosy nepodliehajúce dani	-13 945	0		-1 604 650	0	0,00%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Umorenie daňovej straty	4 194	0	0,00%	0	0	0,00%
Zmena sadzby dane	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Započítanie daňovej licencie	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Spolu			0,00%	-834 119	0	0,00%
<b>Splatná daň z príjmov</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

Odložená daň z príjmov	0	0,00%	0	0,00%
<b>Celková daň z príjmov</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

O odloženej dani spoločnosť neúčtovala.

## G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

### 1. Výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad o výnosoch je nasledovný:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Výnosy z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>621 191</b>	<b>458 564</b>
Tržby z predaja služieb	619 725	453 674
Tržby z predaja DNM, DHM a materiálu	0	510
Ostatné výnosy	1 466	4 380
<b>Výnosy z finančnej činnosti, z toho:</b>	<b>168 058</b>	<b>1 601 460</b>
Tržby z predaja CP	0	1 522 512
Ostatné výnosy z CP	0	1 586
Výnosové úroky	0	16 537
Kurzové zisky	168 058	60 825

## H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

### 1. Náklady na hospodársku a finančnú činnosť

Prehľad o nákladoch je nasledovný:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<b>Náklady na hospodársku činnosť, z toho:</b>	<b>770 319</b>	<b>1 114 171</b>
Spotreba materiálu, energie	11 840	19 483
Služby	385 053	493 899
Osobné náklady	370 830	599 514
Dane a poplatky	28	153
Odpisy	526	526
Ostatné náklady	2 042	596

<b>Náklady na finančnú činnosť, z toho:</b>	<b>1 851 822</b>	<b>4 998 204</b>
Predané CP	0	2 963 686
Nákladové úroky	1 797 367	1 832 650
Kurzové straty	53 822	201 232
Ostatné náklady	633	636

#### **I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**

Nemá náplň.

#### **J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

Nemá náplň.

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

Po 31. decembri 2023 ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné a pravdivé zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.