

IČO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | 6 | 0 | 3 | 1 | 8 | 0 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

Poznámky Úč PODV 3 - 01

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 3 | 1 | 0 | 1 | 5 | 0 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

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

CPI Finco Slovakia, a. s.
Mostová 34
034 01 Ružomberok

Spoločnosť CPI Finco Slovakia, a. s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 24. januára 2011 a do obchodného registra bola zapísaná 2. marca 2011 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel Sa, vložka 10753/L).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

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

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 9. mája 2023.

4. 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.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Spoločnosť v účtovnom období 2023 nezamestnávala žiadnych zamestnancov.

6. Schválenie audítora

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je auditovaná spoločnosťou Mazars Slovensko, s. r. o. na základe Zmluvy o vykonaní auditu.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Predseda predstavenstva
Dozorná rada

Milan Trněný
Erik Morgenstern
Ivan Nosko
JUDr. Matej Csenky

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).

IČO 4 6 0 3 1 8 0 4

Poznámky Úč PODV 3 - 01

DIČ 2 0 2 3 1 0 1 5 0 8

C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2023 je takáto:

| | Podiel na základnom imaní | | Hlasovacie práva |
|--------------------|---------------------------|------------|------------------|
| | EUR | % | % |
| Efimacor, S.á r.l. | 25 000 | 100 | 100 |
| Spolu | 25 000 | 100 | 100 |

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Pomer vlastného imania na celkových záväzkoch Spoločnosti nedosahuje zákonom stanovený pomer 8 ku 100 k 31.12.2023, čím sa na Spoločnosť vzťahujú ustanovenia § 67a - § 67i Obchodného zákonníka o spoločnosti v kríze a Zákona o konkurze a reštrukturalizácii č. 7/2005 Z.z., § 3 bod 3. Spoločnosť ale zároveň dodržala podmienky súvisiace s touto legislatívou. Manažment Spoločnosti vykoná všetky kroky k tomu, aby Spoločnosť neporušila vyššie spomenuté náležitosti Obchodného zákonníka. Manažment Spoločnosti bude aj naďalej vykonávať kroky k zlepšeniu pomeru vlastného imania k celkovým záväzkom s dlhodobým plánom dosiahnuť pomer nad 8% v nasledujúcich rokoch.

Manažment v tejto súvislosti predpokladá, že spoločnosť bude realizovať v nasledujúcich obdobiach účtovný zisk vyplývajúci z rozdielov úrokových sadzieb z poskytnutých úverov a emitovaných dlhopisov, ktorý by mohol viesť ku kladným hospodárskym výsledkom a k nárastu hodnoty vlastného imania. Pokiaľ sa toto nebude javiť ako dostačujúce, manažment spoločnosti nevyklučuje možnosť uzavrieť k poskytnutým úverom dodatky, za účelom navýšenia príslušných úrokových sadzieb. Ďalšou z možností na zlepšenie pomeru vlastného imania a celkových záväzkov by bolo navýšenie vlastného imania zo strany jediného akcionára, napríklad formou príplatku do ostatných kapitálových fondov

2. 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.

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

IČO 4 6 0 3 1 8 0 4

Poznámky Úč PODV 3 - 01

DIČ 2 0 2 3 1 0 1 5 0 8

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predať,
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevyšuje sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|--------|--|-----------------------|------------------------------|
| Budovy | 40 | lineárna | 2,5 |

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|--------------------------------|--|-----------------------|------------------------------|
| Drobný dlhodobý hmotný majetok | rôzna | jednorazový odpis | 100 |

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

IČO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | 6 | 0 | 3 | 1 | 8 | 0 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

Poznámky Úč PODV 3 - 01

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 3 | 1 | 0 | 1 | 5 | 0 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

4. 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 nevyhnutné pohľadávky.

Spoločnosť stanovuje opravné položky k pochybným pohľadávkam na základe vlastnej analýzy platobnej schopnosti svojich zákazníkov a vekovej štruktúry pohľadávok. Spoločnosť tvorí opravnú položku na pohľadávky vo výške 50 % z hodnoty pohľadávky u pohľadávok 181 až 360 dní po splatnosti, a vo výške 100 % hodnoty pohľadávky u pohľadávok nad 360 dní po splatnosti.

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 ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

5. Finančné účty

Finančné účty tvoria zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

6. 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.

7. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

IČO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | 6 | 0 | 3 | 1 | 8 | 0 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

Poznámky Úč PODV 3 - 01

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 3 | 1 | 0 | 1 | 5 | 0 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

8. 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 závierke v tomto zistenom ocenení.

9. 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 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.

10. 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 závierka 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.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

11. 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.

12. Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú obstarávacou cenou a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

IČO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | 6 | 0 | 3 | 1 | 8 | 0 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

Poznámky Úč PODV 3 - 01

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 3 | 1 | 0 | 1 | 5 | 0 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Reálna hodnota menových futurít je stanovená na základe kótovaných cien na burze.

Reálna hodnota úrokových swapov vychádza z maklérskeho odhadu. Primeranosť týchto odhadov sa testuje diskontovaním odhadovaných budúcich peňažných tokov podľa podmienok a splatnosti každého kontraktu a s použitím trhových úrokových sadzieb pre podobné nástroje ku dňu ocenenia.

Reálne hodnoty odrážajú úrokové riziko nástroja a zahŕňajú úpravy s prihliadnutím na úverové riziká Spoločnosti a protistrany, tam kde je to vhodné.

13. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Reálna hodnota majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi je založená na ich kótovanej trhovej cene, ak je táto cena k dispozícii. Ak kótovaná trhová cena nie je k dispozícii, potom sa reálna hodnota odhadne na základe odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov.

14. Cudzia 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 (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

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.

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.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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.

IČO 4 6 0 3 1 8 0 4

Poznámky Úč PODV 3 - 01

DIČ 2 0 2 3 1 0 1 5 0 8

15. Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (Spoločnosť ako príjemca príspevku)

Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa vykáže vo vlastnom imaní na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy v deň splatenia peňažného príspevku, pri nepeňažnom príspevku v deň prevzatia príspevku Spoločnosťou od akcionára.

16. 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.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

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

17. 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.

18. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2023 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Spoločnosť eviduje v roku 2023 dlhodobý hmotný majetok v zostatkovej hodnote 2 566 EUR (v roku 2022: 2 637 EUR).

2. Dlhodobý finančný majetok

V priebehu účtovného obdobia spoločnosť uzavrela dve pôžičky s materskou spoločnosťou Efimacor, S.á r.l.. Prvá pôžička vo výške 8 721 909 EUR a je splatná do 28. marca 2028. Druhá pôžička vo výške 12 850 000 EUR a je splatná do 27. marca 2030.

Spoločnosť eviduje ďalšie tri pôžičky ktoré boli uzavreté v roku 2022. Prvá z nich je vo výške 7 993 281 EUR a je splatná do 21. októbra 2025. Druhá z nich je vo výške 20 991 938 EUR je splatná do 24. októbra 2027. Tretia pôžička je vo výške 9 393 281 EUR je splatná do 30. októbra 2029.

3. Pohľadávky

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---------------------------------|------------|------------|
| | EUR | EUR |
| Pohľadávky v lehote splatnosti | 72 | 71 |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 0 | 0 |
| Spolu | 72 | 71 |

Tieto pohľadávky tvoria zálohy na služby.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

| | | | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IČO | 4 | 6 | 0 | 3 | 1 | 8 | 0 | 4 | | |
| DIČ | 2 | 0 | 2 | 3 | 1 | 0 | 1 | 5 | 0 | 8 |

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

| | 31. 12. 2023 EUR | 31. 12. 2022 EUR |
|---|-------------------------|-----------------------|
| Náklady budúcich období - dlhodobé | | |
| Ostatné | 630 665 | 380 656 |
| Spolu náklady budúcich období - dlhodobé | 630 665 | 380 656 |
| Náklady budúcich období - krátkodobé | | |
| Ostatné | 503 608 | 105 749 |
| Spolu náklady budúcich období - krátkodobé | 503 608 | 105 749 |
| Príjmy budúcich období - dlhodobé | | |
| Ostatné | 0 | 0 |
| Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé | 0 | 0 |
| Príjmy budúcich období - krátkodobé | | |
| Ostatné | 754 396 | 184 648 |
| Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé | 754 396 | 184 648 |
| Spolu | <u>1 888 669</u> | <u>671 053</u> |

6. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 25 000 EUR (k 31. decembru 2022: 25 000 EUR).

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2023 nezmenilo a tvorí ho 10 kusov kmeňových akcií s menovitou hodnotou 2 500 EUR, akcie znejú na meno a majú podobu listinného papiera.

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovná strata za rok 2022 vo výške 104 618 EUR bola vysporiadaná takto:

| | EUR |
|--|-----------------------|
| Zo zákonného rezervného fondu | 0 |
| Zo štatutárnych a ostatných fondov | 0 |
| Z nerozdeleného zisku minulých rokov | 0 |
| Úhrada straty spoločníkmi | 0 |
| Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov | 104 618 |
| Iné | 0 |
| Spolu | <u>104 618</u> |

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 282 077 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov 282 077 EUR.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 6 0 3 1 8 0 4

DIČ 2 0 2 3 1 0 1 5 0 8

7. Rezervy

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

| | Stav k 1.1.2023 EUR | Tvorba EUR | Zúčtovanie (použitie) EUR | Zúčtovanie (zrušenie) EUR | Stav k 31. 12. 2023 EUR |
|---|---------------------------|---------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné rezervy dlhodobé | | | | | |
| Záručné opravy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Odchodné do dôchodku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné rezervy dlhodobé spolu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 8 222 | 9 799 | 8 222 | 0 | 9 799 |
| Zákonné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rezerva na emisie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zákonné rezervy krátkodobé spolu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Sprostredkovateľské provízie | 162 | 0 | 162 | 0 | 0 |
| Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania | 7 995 | 9 734 | 7 995 | 0 | 9 734 |
| Rabat odberateľom | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Odmeny pracovníkom | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Odstupné zamestnancom | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pokuty a penále | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné | 65 | 65 | 65 | 0 | 65 |
| | 8 222 | 9 799 | 8 222 | 0 | 9 799 |
| Nevy fakturované dodávky majetku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné rezervy krátkodobé spolu | 8 222 | 9 799 | 8 222 | 0 | 9 799 |

8. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

| | 31. 12. 2023 EUR | 31. 12. 2022 EUR |
|--|---------------------|---------------------|
| Závazky po splatnosti | 363 | 0 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka | 48 400 | 48 119 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov | 39 000 000 | 14 000 000 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov | 25 000 000 | 10 000 000 |
| Závazky spolu | 64 048 763 | 24 048 119 |

IČO 4 6 0 3 1 8 0 4

Poznámky Úč PODV 3 - 01

DIČ 2 0 2 3 1 0 1 5 0 8

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | Účtovná hodnota | Menej ako 1 rok | 1 – 5 rokov | Viac ako 5 rokov |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| Záväzky z obchodného styku voči prepojeným | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 48 763 | 48 763 | 0 | 0 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé zmenky na úhradu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vydané dlhopisy | 64 000 000 | 0 | 37 000 000 | 27 000 000 |
| Iné dlhodobé záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky voči zamestnancom | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky zo sociálneho poistenia | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Daňové záväzky a dotácie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 64 048 763 | 48 763 | 37 000 000 | 27 000 000 |

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | Účtovná hodnota | Menej ako 1 rok | 1 – 5 rokov | Viac ako 5 rokov |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| Záväzky z obchodného styku voči | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky z obchodného styku v rámci | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 47 813 | 47 813 | 0 | 0 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé prijaté preddavky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé zmenky na úhradu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vydané dlhopisy | 24 000 000 | 0 | 14 000 000 | 10 000 000 |
| Iné dlhodobé záväzky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky voči zamestnancom | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky zo sociálneho poistenia | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Daňové záväzky a dotácie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Záväzky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné záväzky | 306 | 306 | 0 | 0 |
| | 24 048 119 | 48 119 | 14 000 000 | 10 000 000 |

IČO 4 6 0 3 1 8 0 4

Poznámky Úč PODV 3 - 01

DIČ 2 0 2 3 1 0 1 5 0 8

9. Vydané dlhopisy

Informácie o vydaných dlhopisoch sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Dňa 21. októbra 2022 Spoločnosť vydala emisiu 20 000 kusov dlhopisov s názvom CPI FS I 5,25/2025 v celkovej nominálnej hodnote 20 000 000 EUR. Kupón dlhopisu bol stanovený na hodnotu 5,25% p. a.

Splatnosť dlhopisov je 21. októbra 2025.

K 31. decembru 2023 Spoločnosť z celkového objemu dlhopisov s názvom CPI FS I 5,25/2025 predala 9 000 kusov v nominálnej hodnote 9 000 000 EUR. Deň ukončenia ponuky bol 4. október 2023.

Dňa 25. októbra 2022 Spoločnosť vydala emisiu 20 000 kusov dlhopisov s názvom CPI FS II 6,00/2027 v celkovej nominálnej hodnote 20 000 000 EUR. Kupón dlhopisu bol stanovený na hodnotu 6,00% p. a.

Splatnosť dlhopisov je 25. októbra 2027.

K 31. decembru 2023 Spoločnosť z celkového objemu dlhopisov s názvom CPI FS III 6,00/2027 predala všetkých 20 000 kusov v nominálnej hodnote 20 000 000 EUR. Deň ukončenia ponuky bol 4. október 2023.

Dňa 31. októbra 2022 Spoločnosť vydala emisiu 10 000 kusov dlhopisov s názvom CPI FS III 6,50/2029 v celkovej nominálnej hodnote 10 000 000 EUR. Kupón dlhopisu bol stanovený na hodnotu 6,50% p. a.

Splatnosť dlhopisov je 31. októbra 2029.

K 31. decembru 2023 Spoločnosť z celkového objemu dlhopisov s názvom CPI FS III 6,50/2029 predala všetkých 10 000 kusov v nominálnej hodnote 10 000 000 EUR.

Dňa 29. marca 2023 Spoločnosť vydala emisiu 15 000 kusov dlhopisov s názvom CPI FS IV 6,00/2028 v celkovej nominálnej hodnote 15 000 000 EUR. Kupón dlhopisu bol stanovený na hodnotu 6,00% p. a.

Splatnosť dlhopisov je 29. marca 2028.

K 31. decembru 2023 Spoločnosť z celkového objemu dlhopisov s názvom CPI FS IV 6,00/2028 predala 10 000 kusov v nominálnej hodnote 10 000 000 EUR. Deň ukončenia ponuky bol 4. október 2023.

Dňa 28. marca 2023 Spoločnosť vydala emisiu 15 000 kusov dlhopisov s názvom CPI FS V 6,50/2030 v celkovej nominálnej hodnote 15 000 000 EUR. Kupón dlhopisu bol stanovený na hodnotu 6,50% p. a.

Splatnosť dlhopisov je 28. marca 2030.

K 31. decembru 2023 Spoločnosť z celkového objemu dlhopisov s názvom CPI FS V 6,50/2030 predala všetkých 15 000 kusov v nominálnej hodnote 15 000 000 EUR. Deň ukončenia ponuky bol 4. október 2023.

Pre túto emisiu dlhopisov je spoločnosť Efimacor, S.á. r.l. (materská spoločnosť) v pozícii ručiteľa.

Ručiteľ sa bezpodmienečne a neodvolateľne zaviazal, že ak Spoločnosť z akéhokoľvek dôvodu nesplní akýkoľvek záväzok vyplývajúci z dlhopisov v deň jeho splatnosti a takéto neplnenie pretrváva dlhšie ako 10 dní, ručiteľ na písomnú výzvu majiteľa dlhopisov zaplatí takú čiastku nepodmienečne a bezodkladne namiesto Spoločnosti.

10. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť obdržala dlhodobú úročenú pôžičku od svojej materskej účtovnej jednotky:

| Mena | Úrok p.a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny | Suma istiny | Suma istiny | Suma istiny | |
|---|------------------|---------------------|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------|---------------|
| | | | v príslušnej mene k 31.12.2023 | v eurách k 31.12.2023 | v príslušnej mene k 31.12.2022 | v eurách k 31.12.2022 | |
| Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci | | | | | | | |
| Pôžička Efimacor S.á r.l. | EUR | 6,25 | 31.12.2027 | 179 622 | 179 622 | 19 367 | 19 367 |
| Spolu | | | | 179 622 | 19 367 | 19 367 | 19 367 |

IČO 4 6 0 3 1 8 0 4

Poznámky Úč PODV 3 - 01

DIČ 2 0 2 3 1 0 1 5 0 8

11. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 31. 12. 2023 EUR | 31. 12. 2022 EUR |
|---|---------------------|---------------------|
| Výdavky budúcich období - dlhodobé | | |
| Nájomné | 0 | 0 |
| Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé | 0 | 0 |
| Výdavky budúcich období - krátkodobé | | |
| Úroky z dlhopisov | 831 868 | 261 597 |
| Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé | 831 868 | 261 597 |
| Výnosy budúcich období - dlhodobé | | |
| Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku | 0 | 0 |
| Emisné kvóty | 0 | 0 |
| Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé | 0 | 0 |
| Výnosy budúcich období - krátkodobé | | |
| Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku | 0 | 0 |
| Dotácie na úhradu nákladov | 0 | 0 |
| Emisné kvóty | 0 | 0 |
| Iné | 0 | 0 |
| Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé | 0 | 0 |
| Spolu | 831 868 | 261 597 |

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

| | 2023 | | | 2022 | | |
|---|-----------------------|------------|----------------|-----------------------|------------|----------------|
| | Základ dane EUR | Daň EUR | Daň % | Základ dane EUR | Daň EUR | Daň % |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | -282 077 | | | -104 618 | | |
| z toho teoretická daň 21 % | | -59 236 | 21,00 % | | -21 970 | 21,00 % |
| Daňovo neuznané náklady | 57 739 | 12 125 | -4,30 % | 4 072 | 855 | -0,82 % |
| Výnosy nepodliehajúce dani | 0 | 0 | 0,00 % | 0 | 0 | 0,00 % |
| Využitie daňovej straty | | 0 | 0,00 % | 0 | 0 | 0,00 % |
| Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov | 0 | 0 | 0,00 % | 0 | 0 | 0,00 % |
| Daň vyberaná zrážkou | 0 | 0 | 0,00 % | 0 | 0 | 0,00 % |
| | -224 338 | -47 111 | 16,70 % | -100 546 | -21 115 | 20,18 % |
| Splatná daň | | 0 | 16,70 % | | 0 | 20,18 % |
| Odložená daň | | 0 | 0,00 % | | 0 | 0,00 % |
| Celková vykázaná daň | | 0 | 16,70 % | | 0 | 20,18 % |

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21 %.

IČO 4 6 0 3 1 8 0 4

Poznámky Úč PODV 3 - 01

DIČ 2 0 2 3 1 0 1 5 0 8

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Finančné výnosy**

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|----------------|
| | EUR | EUR |
| Výnosy z precenenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu | 0 | 0 |
| Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladateľného majetku | 0 | 0 |
| Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke | 0 | 0 |
| Výnosové úroky | 3 043 714 | 184 648 |
| Ostatné finančné výnosy | 0 | 0 |
| Spolu | 3 043 714 | 184 648 |

2. Náklady na poskytnuté služby

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| | EUR | EUR |
| Nákup licencií | 0 | 0 |
| Doprava | 0 | 0 |
| Nájomné | 300 | 300 |
| Prenájom (lízing) | 0 | 0 |
| Náklady na inzerciu, reklamu | 0 | 0 |
| Právne a ekonomické poradenstvo | 162 | 1 437 |
| Externé opracovanie výrobkov | 0 | 0 |
| Audit a poradenstvo | 11 573 | 8 007 |
| Iné | 3 974 | 2 042 |
| Spolu | 16 009 | 11 786 |

IČO 4 6 0 3 1 8 0 4

Poznámky Úč PODV 3 - 01

DIČ 2 0 2 3 1 0 1 5 0 8

3. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|-----------|----------|
| | EUR | EUR |
| Škody zo živelných pohrôm na majetku | 0 | 0 |
| Manká a škody | 0 | 0 |
| Dary | 0 | 0 |
| Tvorba a zúčtovanie rezerv | 0 | 0 |
| Iné | 32 | 2 |
| Spolu | 32 | 2 |

4. Finančné náklady

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|----------------|
| | EUR | EUR |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku | 0 | 0 |
| Nákladové úroky | 2 981 942 | 214 787 |
| Bankové poplatky | 5 | 195 |
| Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu | 0 | 0 |
| Iné | 327 720 | 62 432 |
| Spolu | 3 309 667 | 277 414 |

5. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------|--------------|
| | EUR | EUR |
| Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorm alebo audítorskou spoločnosťou | 9 834 | 8 007 |
| Iné uisťovacie služby | 0 | 0 |
| Daňové poradenstvo | 0 | 0 |
| Ostatné neaudítorské služby | 0 | 0 |
| Spolu | 9 834 | 8 007 |

IČO 4 6 0 3 1 8 0 4

Poznámky Úč PODV 3 - 01

DIČ 2 0 2 3 1 0 1 5 0 8

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Najatý majetok**

Spoločnosť má časť administratívnych priestorov v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Výpovedná lehota je 3 mesiace a začína plynúť prvým dňom mesiaca nasledujúceho po doručení výpovede. Ročné nájomné predstavuje 250 EUR a DPH.

K. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

| | Stav k 1.1.2023 EUR | Prírastky EUR | Úbytky EUR | Presuny EUR | Stav k 31.12.2023 EUR |
|--|---------------------------|------------------|---------------|-----------------|-----------------------------|
| Základné imanie | 25 000 | 0 | 0 | 0 | 25 000 |
| Základné imanie | 25 000 | 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 |
| Zákonné rezervné fondy | 2 500 | 0 | 0 | 0 | 2 500 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) | 2 500 | 0 | 0 | 0 | 2 500 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia | 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 |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | -27 760 | 0 | 0 | -104 618 | -132 378 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Neuhradená strata minulých rokov | -27 760 | 0 | 0 | -104 618 | -132 378 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | -104 618 | -282 077 | 0 | 104 618 | -282 077 |
| Spolu | -104 878 | -282 077 | 0 | 0 | -386 955 |

IČO 4 6 0 3 1 8 0 4

Poznámky Úč PODV 3 - 01

DIČ 2 0 2 3 1 0 1 5 0 8

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| | Stav k 1.1.2022 EUR | Prírastky EUR | Úbytky EUR | Presuny EUR | Stav k 31.12.2022 EUR |
|--|---------------------------|------------------|---------------|----------------|-----------------------------|
| Základné imanie | 25 000 | 0 | 0 | 0 | 25 000 |
| 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 |
| Zákonné rezervné fondy | 2 500 | 0 | 0 | 0 | 2 500 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) | 2 500 | 0 | 0 | 0 | 2 500 |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | | | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia | 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 |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | -22 432 | 0 | 0 | -5 328 | -27 760 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Neuhradená strata minulých rokov | -22 432 | 0 | 0 | -5 328 | -27 760 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | -5 328 | -104 618 | 0 | 5 328 | -104 618 |
| Spolu | -260 | -104 618 | 0 | 0 | -104 878 |

IČO 4 6 0 3 1 8 0 4

Poznámky Úč PODV 3 - 01

DIČ 2 0 2 3 1 0 1 5 0 8

L. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

| | 2023 EUR | 2022 EUR |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu) | -282 077 | -104 618 |
| Úpravy o nepeňažné operácie: | | |
| Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku | 71 | 71 |
| Opravná položka k pohľadávkam | 0 | 0 |
| Opravná položka k zásobám | 0 | 0 |
| Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku | 0 | 0 |
| Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku | 0 | 0 |
| Nerealizované kurzové straty | 0 | 0 |
| Nerealizované kurzové zisky | 0 | 0 |
| Rezervy | 1 577 | 3 941 |
| Úroky účtované do nákladov | 2 981 942 | 0 |
| Úroky účtované do výnosov | -3 043 714 | 0 |
| Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku | 0 | 0 |
| Výnosy z dlhodobého finančného majetku | 0 | 0 |
| Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou | 0 | 0 |
| Iné nepeňažné operácie | 0 | 0 |
| Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu | <u>-342 201</u> | <u>-100 606</u> |
| Zmena pracovného kapitálu: | | |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív) | -1 217 616 | -671 044 |
| Úbytok (prírastok) zásob | 0 | 0 |
| (Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia) | 570 391 | 309 716 |
| Peňažné toky z prevádzky | <u><u>-989 426</u></u> | <u><u>-461 934</u></u> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 6 0 3 1 8 0 4

DIČ 2 0 2 3 1 0 1 5 0 8

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | |
| Peňažné toky z prevádzky | -989 426 | -461 933 |
| Zaplatené úroky | 0 | 0 |
| Prijaté úroky | 0 | -47 177 |
| Zaplatená daň z príjmov | 0 | 0 |
| Vyplatené dividendy | 0 | 0 |
| Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu | -989 426 | -509 110 |
| Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu | 0 | 0 |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | -989 426 | -509 110 |
| Peňažné toky z investičnej činnosti | | |
| Nákup dlhodobého majetku | 0 | 0 |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku | 0 | 0 |
| Pôžičky poskytnuté spríznených osobám | -36 571 909 | -23 378 500 |
| Prijaté dividendy | 0 | 0 |
| Prijaté úroky | 2 473 966 | 0 |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | -34 097 943 | -23 378 500 |
| Peňažné toky z finančnej činnosti | | |
| Príjmy zo zvýšenia základného imania | 0 | 0 |
| Vydané dlhopisy | 40 398 387 | 24 047 177 |
| Príjmy z úverov | 156 447 | 19 367 |
| Výdavky na zaplatené úroky | -2 806 250 | 0 |
| Splátky prijatých úverov | 0 | 0 |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | 37 748 584 | 24 066 544 |
| (Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov | 2 661 215 | 178 934 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka | 180 166 | 1 233 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka | 2 841 381 | 180 167 |

IČO

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | 6 | 0 | 3 | 1 | 8 | 0 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

Poznámky Úč PODV 3 - 01

DIČ

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 3 | 1 | 0 | 1 | 5 | 0 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

Na základe zmluvy o poskytnutí príspevku z 9. apríla 2024 bol poskytnutý dobrovoľný peňažný príspevok vo výške 500 000 EUR. Príspevok bol zaplatený dňa 16. apríla 2024.