

## 1. POPIS SPOLOČNOSTI

**Octarine Invest a.s.** (ďalej len „spoločnosť“) je akciová spoločnosť, ktorá bola založená dňa 6. apríla 2017. Dňa 8. apríla 2017 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Mestskom súde Bratislava III, oddiel Sa, vložka č. 6575/B. Spoločnosť sídli na adrese Námestie Ľudovíta Štúra 2, 811 02 Bratislava, Slovenská republika. Identifikačné číslo spoločnosti je 50847937.

Hlavným predmetom činnosti je:

### 1. ***nadobúdanie a správa účasti v obchodných spoločnostiach (holdingová činnosť)***

Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	0
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	0	0
počet vedúcich zamestnancov	0	0

Spoločnosť je materskou spoločnosťou spoločnosti BESTRY, s.r.o., v ktorej má 100 %-ný podiel. Okrem toho má podstatný podiel vo výške 25 % v spoločnosti MINERFIN a.s., podstatný podiel vo výške 33,33% v spoločnosti Palace Office a.s., menšinový podiel vo výške 12,86 % v spoločnosti MORAVIA STEEL a.s.

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa zákona o účtovníctve č. 431/2002 § 22 ods. 10 a).

## 2. ZÁKLADNÉ VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (splnenie predpokladu going concern). Účtovná závierka je zostavená ako *riadna* účtovná závierka.

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31. decembru 2022 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 28.07.2023.

## 3. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY

Účtovné zásady a metódy, ktoré spoločnosť používala pri zostavení účtovnej závierky za rok 2023 sú nasledovné:

### a) **Finančný majetok**

Krátkodobý finančný majetok tvoria peniaze v hotovosti a na bankových účtoch, ktoré sa oceňujú menovitou hodnotou.

Dlhodobý finančný majetok tvoria majetkové účasti, realizovateľné cenné papiere a podiely a dlhové cenné papiere držané do doby splatnosti a pôžička dcérskej spoločnosti.

Jednotlivé zložky dlhodobého finančného majetku sa oceňujú nižšie uvedeným spôsobom:

1. Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, oceňujú obstarávacou cenou.
2. Realizovateľné cenné papiere a podiely a investičné podiely v investičných fondoch s premenlivým základným imaním SICAV sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu oceňujú obstarávacou cenou a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa oceňujú obstarávacou cenou v súlade s § 27, ods. 10 zákona o účtovníctve.
3. Dlhové cenné papiere držané do splatnosti sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacou cenou sa rozumie cena, za ktorú sa majetok obstaral, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.

Na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, sa tvorí opravná položka.

**b) Pohľadávky**

Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, tvorí sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky

**c) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

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

**d) Závazky**

Dlhodobé i krátkodobé záväzky sa vykazujú v menovitých hodnotách. V položke iné záväzky sa vykazujú taktiež hodnoty zistené pri ocenení finančných derivátov reálnou hodnotou.

Dlhodobé, krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

**e) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

**f) Vlastné imanie**

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, emisného ážia, kapitálových fondov, oceňovacích rozdielov, zákonného rezervného fondu a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Základné imanie spoločnosti sa vyказuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného/krajského súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vyказuje ako zmeny základného imania. Vklady presahujúce základné imanie sa vyказujú ako emisné ážio. Ostatné kapitálové fondy sú tvorené peňažnými či nepeňažnými vkladmi nad hodnotu základného imania, darmi, a pod.

Spoločnosť vytvorila pri vzniku zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov a vytvára zákonný rezervný fond zo zisku.

**g) Transakcie v cudzích menách**

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Vzniknuté kurzové rozdiely sa vyказujú vo výkaze ziskov a strát.

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

**h) Výnosy**

Výnosy Spoločnosti obsahujú najmä výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek, tržby z predaja cenných papierov a podielov, výnosy z precenenia cenných papierov, výnosy z krátkodobého finančného majetku a ostatné výnosy z finančnej činnosti.

**i) Daň z príjmov**

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznateľné náklady a nezdaňované výnosy. 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, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

**4. DLHODOBÝ MAJETOK****a) Dlhodobý finančný majetok**

Informácie o dlhodobom finančnom majetku

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	12 305 000	8 425 501	61 955 158	829 738					83 515 397
Prírastky			77 681	19 875					97 556
Úbytky			1 593 086						1 593 086
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	12 305 000	8 425 501	60 439 753	849 613	0	0	0	0	82 019 867
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			22 874						22 874
Prírastky			3 528						3 528
Úbytky			22 874						22 874
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	3 528	0	0	0	0	0	3 528
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	12 305 000	8 425 501	61 932 284	829 738	0	0	0	0	83 492 523
Stav na konci účtovného obdobia	12 305 000	8 425 501	60 436 225	849 613	0	0	0	0	82 016 339
Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	12 305 000	8 425 501	62 426 676	617 468					83 774 645
Prírastky			204 985	212 270					417 255
Úbytky			676 502						676 502
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	12 305 000	8 425 501	61 955 159	829 738	0	0	0	0	83 515 398
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky			22 874						22 874
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	22 874	0	0	0	0	0	22 874
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	12 305 000	8 425 501	62 426 676	617 468	0	0	0	0	83 774 645
Stav na konci účtovného obdobia	12 305 000	8 425 501	61 932 285	829 738	0	0	0	0	83 492 524

V roku 2019 je poskytnutá pôžička vo výške 50 000 eur splatná 31. decembra 2025 a úročená je úrokovou sadzbou vo výške 2,5 % p.a. V roku 2020 boli poskytnuté pôžičky vo výške celkom 350 000 eur splatné 31.12.2025, úroková sadzba 2,5% p.a. V roku 2021 bola poskytnutá pôžička vo výške 200 000 eur splatná 31.12.2025, úroková sadzba 2,5 % p.a. V roku 2022 bola poskytnutá pôžička v celkovej výške 195 000 eur splatná 31.12.2026, 31.12.2027 a 31.12.2026, úroková sadzba 2,5% p.a.

Dlhopisy so splatnosťou 6.3.2024, 23.3.2024 a 28.5.2024 vo výške 609,720 eur sú vykázané vo výkaze účtovnej závierky v rámci krátkodobého finančného majetku.

## Informácie o štruktúre dlhodobého finančného majetku

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
<b>Dcérske účtovné jednotky</b>					
BESTRY, s.r.o. - základné imanie	100	100	12 278 929	301 383	5 000
BESTRY, s.r.o. - vklad do kapitálových fondov	100	100	12 278 929	301 383	12 300 000
<b>Účtovné jednotky s podstatným vplyvom</b>					
MINERFIN a.s.	25	25	194 587 000	59 661 000	3 440 000
Palace office a.s.	33,33	33,33	15 058 633	26 841	4 985 501
<b>Realizovateľné cenné papiere a podiely</b>					
MORAVIA STEEL a.s.					1 392 000
SICAV fondy					45 003 908
Podiely v investičných fondoch					1 309 689
<b>Dlhové cenné papiere držané do splatnosti</b>					
Dlhopisy					12 730 628
<b>Pôžičky poskytnuté prepojeným účtovným jednotkám</b>					
BESTRY, s.r.o.					849 613
<b>Obstarávaný dlhodobý finančný majetok</b>					
<b>DFM spolu</b>	x	x	x	x	<b>82 016 339</b>

Na žiadny dlhodobý finančný majetok nebolo zriadené záložné právo.

## 5. POHLÁDÁVKY

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Pohľadávky voči voči DÚJ a MÚJ			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Odložená daňová pohľadávka	2 570	0	2 570
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>2 570</b>	<b>0</b>	<b>2 570</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	71 095		71 095
Iné pohľadávky			0
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>71 095</b>	<b>0</b>	<b>71 095</b>

## 6. FINANČNÉ ÚČTY

Informácie o krátkodobom finančnom majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	304	578
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	998 870	15 978 252
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	66 390 552	53 068 502
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>67 389 726</b>	<b>69 047 332</b>

## 7. ČASOVÉ ROZLIŠENIE

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Prijmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Prijmy budúcich období krátkodobé, z toho:	182 170	65 265
úroky z termínovaných vkladov	182 170	65 265

**8. VLASTNÉ IMANIE**

Základné imanie spoločnosti je zložené z:

1200 kusov kmeňových listinných akcií na meno v menovitej hodnote 25 eur/1 kus

1200 kusov kmeňových listinných akcií na meno v menovitej hodnote 1 160 eur/1 kus

688 kusov kmeňových listinných akcií na meno v menovitej hodnote 5 000 eur/1 kus

Informácie o rozdelení účtovného zisku

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	41 285 540
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	41 285 540
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
<b>Spolu</b>	<b>41 285 540</b>

Zisk na akciu je nasledovný:

139,54 eur na akciu s menovitou hodnotou v sume 25 eur/1 kus (v roku 2022: 212,29 eur/1 akcia)

6 474,60 eur na akcu s menovitou hodnotou v sume 1 160 eur/1 kus (v roku 2022: 9 850,11 eur/1 akcia)

27 907,76 eur na akciu s menovitou hodnotou v sume 5 000 eur/1 kus (v roku 2022: 42 457,36 eur/1 akcia)

**9. REZERVY**

Informácie o rezervách

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	8 100	8 190	8 100	0	8 190
rezerva na zostavenie ÚZ a DPPO, VS za rok 2021	2 100	2 190	2 100	0	2 190
rezerva na overenie ÚZ audítorom za rok 2021	6 000	6 000	6 000	0	6 000

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	7 090	8 100	7 090	0	8 100
rezerva na zostavenie ÚZ a DPPO za rok 2020	1 090	2 100	1 090	0	2 100
rezerva na overenie ÚZ audítorom za rok 2020	6 000	6 000	6 000	0	6 000

Rezervy sú vytvorené z dôvodu, že zostavenie a overenie účtovnej závierky časovo súvisí s nákladmi za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, v ktorom musia byť tieto náklady zohľadnené, pričom rezervy budú použité až v nasledujúcom účtovnom období.

**10. ZÁVÄZKY**

Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>33 114</b>	<b>120 528</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	33 114	120 528
Záväzky po lehote splatnosti	0	0

**11. ODLOŽENÁ DAŇ Z PRÍJMOV**

Informácie o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>		
odpočítateľné		
zdaniteľné		
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>12 237</b>	<b>31 406</b>
odpočítateľné	12 237	31 406
zdaniteľné		
<b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>		
<b>Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty</b>		
<b>Sadzba dane z príjmov ( v % )</b>	<b>21</b>	<b>21</b>
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>2 570</b>	<b>6 595</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>		
Zaúčtovaná ako náklad	4 025	-4 453
Zaúčtovaná do vlastného imania		
<b>Odložený daňový záväzok</b>		
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

**12. VÝNOSY A NÁKLADY****Výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti**

Informácie o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>		
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>		
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>28 287 019</b>	<b>42 117 870</b>
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	192 743	449 037
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	192 743	449 037
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<b>28 094 276</b>	<b>41 668 833</b>
Kreditné úroky	2 023 501	347 930
Tržby z predaja cenných papierov a podielov		205 252
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	26 070 775	41 115 651
<b>Mimoriadne výnosy, z toho:</b>		

### Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb		
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	28 287 019	42 117 870
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>28 287 019</b>	<b>42 117 870</b>

### Náklady

#### Informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>109 251</b>	<b>82 548</b>
Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti		
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	6 000	6 000
iné uisťovacie auditorské služby		
administratívna podpora, server	26 184	25 800
daňové poradenstvo	54 271	1 200
ostatné neauditorské služby	0	0
účtovné služby	5 844	8 633
právne a notárske služby	7 558	30 910
poplatky za správu cenných papierov	5 908	6 792
registrácie akcionárov	655	610
ostatné náklady	2 831	2 603
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>197 500</b>	<b>147 500</b>
Poskytnuté dary	197 500	147 500
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>492 211</b>	<b>441 596</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>462 821</i>	<i>136 555</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	462 821	136 555
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>29 390</i>	<i>305 041</i>
Bankové poplatky	6 988	6 765
Rozdiel medzi OC a MH dlhopisov držaných do splatnosti	41 747	70 166
Predané cenné papiere a podiely	0	205 236
Opravné položky k finančnému majetku	-19 345	22 874
<b>Mimoriadne náklady, z toho:</b>		

**Dane z príjmov**

Informácie o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	27 459 399	x	x	41 417 982	x	x
teoretická daň	x	5 766 474	21	x	8 697 776	21
Daňovo neuznané náklady	209 738	44 045	21	178 906	37 570	21
Výnosy nepodliehajúce dani	27 586 019	5 793 064	21	41 004 516	8 610 948	21
Vplyv nevykázaných odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty	0	0	21	0	0	21
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	83 118	17 455	21	592 372	124 398	21
Splatná daň z príjmov	x	17 455	21	x	124 398	21
Odložená daň z príjmov	x	4 025	21	x	-4 452	21
Celková daň z príjmov	x	21 480	21	x	119 946	21

**13. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBACH**

Informácie o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Palace Office, a.s.	prenájom priestorov	1 440	1 440
Palace Office, a.s.	prijatá dividenda	58 700	0
MINERFIN a.s.	prijatá dividenda	14 999 308	19 999 325
MINERFIN a.s.	úschova dokumentácie	1 200	0
Moravia Steel, a.s.	prijatá dividenda	10 812 985	20 874 846
BESTRY, s.r.o.	poskytnutá pôžička	0	195 000
BESTRY, s.r.o.	úrok z pôžičky	19 875	17 270

Členovia štatutárneho orgánu poberali príjmy vo výške 24 000 eur (2022: 24 000 eur) a členovia dozorného orgánu nepoberali žiadne príjmy ani výhody.

**14. INFORMÁCIE O ZMENÁCH VLASTNÉHO IMANIA**

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	4 862 000	0	0	0	4 862 000
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	2 625	0	0	0	2 625
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	969 775	0	0	0	969 775
Nedeliteľný fond	0				0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0				0
Nerozdelený zisk minulých rokov	105 363 148	0	-30 000 000	41 285 540	116 648 688
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	41 285 540	27 137 508	0	-41 285 540	27 137 508
Vyplatené dividendy	0		30 000 000		0
Ostatné položky vlastného imania	0				0
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	0				0

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	4 862 000	0	0	0	4 862 000
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	2 625	0	0	0	2 625
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	969 775	0	0	0	969 775
Nedeliteľný fond					0
Štatutárne fondy a ostatné fondy					0
Nerozdelený zisk minulých rokov	71 310 268	0	0	34 052 880	105 363 148
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	34 052 880	41 285 540	0	-34 052 880	41 285 540
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Ostatné položky vlastného imania	0				0
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa					0

Vedenie spoločnosti navrhuje zisk za rok 2023 preúčtovať na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

**15. PREHĽAD O PEŇAŽNÝCH TOKOCH**

Prehľad o peňažných tokoch bol spracovaný nepriamou metódou.

**16. VÝZNAMNÉ UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

Po 31. decembri 2023 nenastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

**Tabuľka č. 1 - Prehľad peňažných tokov**

Označenie	Názov položky	Skutočnosť v EUR	
		Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>			
<b>Z/S</b>	<b>Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)</b>	<b>27 459 399</b>	<b>41 417 982</b>
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	<b>(27 980 956)</b>	<b>(41 495 891)</b>
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	-	-
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	-	-
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)	-	-
A.1.4.	Zmena stavu rezerv (+/-)	90	1 010
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	(19 346)	22 874
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-	-
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	(26 070 775)	(41 115 651)
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+)	-	-
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)	(2 023 501)	(347 930)
A.1.10.	Kurzové rozdiely (+/-)	132 576	(56 178)
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-	(16)
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)	-	-
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	<b>(5 096)</b>	<b>(101 595)</b>
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-	-
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	(5 096)	(101 595)
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-	-
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	-	-
	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S+A.1.+A.2.)</b>	<b>(526 653)</b>	<b>(179 504)</b>
A.3.	Prijaté úroky (+)	-	-
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky (-)	-	-
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)	-	-
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)	-	-
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	(176 231)	(118 826)
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)	-	-
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	-	-
<b>A.</b>	<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>(702 884)</b>	<b>(298 330)</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-	-
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-	-
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj al	-	-
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	-	-
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	-	-
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)	-	205 252
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	-	(195 000)
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	-	-
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	-	-
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	-	-
B.11.	Prijaté úroky (+)	1 906 596	265 395
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)	27 439 094	41 438 111
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (-)	-	-
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (-)	-	-
B.15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	(300 411)	-
B.16.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	-	-
B.17.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	-	-
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	-	-
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	-	-
<b>B.</b>	<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>29 045 278</b>	<b>41 713 758</b>

**Peňažné toky z finančnej činnosti**

<b>C.1.</b>	<b>Peňažné toky vo vlastnom imaní</b>	-	-
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)	-	-
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi (+)	-	-
C.1.3.	Prijaté peňažné dary (+)	-	-
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)	-	-
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)	-	-
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)	-	-
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky (-)	-	-
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)	-	-
<b>C.2.</b>	<b>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti</b>	-	-
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	-	-
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	-	-
C.2.3.	Príjmy z úverov (+)	-	-
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov (-)	-	-
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	-	-
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	-	-
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)	-	-
C.2.8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky (+)	-	-
C.2.9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky (-)	-	-
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky (-)	-	-
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)	(30 000 000)	-
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (-)	-	-
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (+)	-	-
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	-	-
C.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)	-	-
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)	-	-
<b>C.</b>	<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>(30 000 000)</b>	<b>-</b>
<b>D.</b>	<b>Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)</b>	<b>(1 657 606)</b>	<b>41 415 428</b>
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	69 047 332	27 631 904
G.	Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	-	-
<b>H.</b>	<b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia (súčet D + E + G)</b>	<b>67 389 726</b>	<b>69 047 332</b>