

**Penta Funds Management, s.r.o.****Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2024****1. POPIS SPOLOČNOSTI**

Penta Funds Management, s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená dňa 10.9.2024. Dňa 25.9.2024 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Mestskom súde Bratislava III, oddiel Sro, vložka 181625/B. Spoločnosť sídli v Digital Park II, Einsteinova 25, 851 01 Bratislava, Slovenská republika, identifikačné číslo IČO 56517921.

Hlavným predmetom činnosti je:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb a výroby,
- prenájom, úschova a požičiavanie hnutelných vecí,
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov,
- inžinierske činnosti, technické testovanie a analýzy,
- reklamné, marketingové, fotografické a informačné služby, prieskum trhu a verejnej mienky,
- služby v oblasti administratívnej správy a služby organizačno-hospodárskej povahy,
- prevádzkovanie kultúrnych, spoločenských a zábavných, športových zariadení a zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu,
- mimoškolská vzdelávacia činnosť,
- organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí,
- čistiace a upratovacie služby,
- vedenie účtovníctva.

Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1	-
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	1	-
počet vedúcich zamestnancov	-	-

Štruktúra spoločníkov k 31.12.2024:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
PENTA GP LIMITED	20 000 EUR	100%	100%	100%
<b>Spolu</b>	<b>20 000 EUR</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Konatelia spoločnosti k 31.12.2024:

Marián Slivovič,  
Jakub Sehnal,  
Ing. Tomáš Kálal.

**Penta Funds Management, s.r.o.**

**Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2024**

---

## **2. ZÁKLADNÉ VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti a je zostavená ako riadna účtovná závierka.

## **3. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY**

Účtovné zásady a metódy, ktoré spoločnosť používala pri zostavení účtovnej závierky za rok 2024 sú nasledovné:

### **a) Dlhodobý hmotný majetok**

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňujú priame materiálové a mzdové náklady a výrobné režijné náklady.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

### **Odpisovanie**

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stroje, prístroje a zariadenia	4 roky	16,67%	rovnomerne

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

### **b) Finančný majetok**

Krátkodobý finančný majetok tvoria peniaze v hotovosti a na bankových účtoch. Dlhodobý finančný majetok tvorí pôžička poskytnutá materskej spoločnosti.

### **c) Zásoby**

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami. Obstarávací cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním. Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame materiálové a mzdové náklady a nepriame výrobné náklady.

**Penta Funds Management, s.r.o.**

**Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2024**

---

#### **d) 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.

#### **e) 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.

#### **f) 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.

#### **g) 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.

#### **h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy 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.

#### **i) Použitie odhadov**

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

#### **j) Vlastné imanie**

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, ostatných kapitálových fondov, výsledku hospodárenia minulých rokov a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Základné imanie spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vykazuje ako zmeny základného imania. Vklady presahujúce základné imanie sa vykazujú ako emisné ážio.

**Penta Funds Management, s.r.o.**

**Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2024**

---

#### **k) Transakcie v cudzích menách**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

#### **l) 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.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

#### **m) Daň z príjmu**

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné 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,
- možnosti 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.

#### **n) Opravy chýb minulých účtovných období**

Spoločnosť v roku 2024 neúčtovala o oprave chýb minulých účtovných období.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 5 6 5 1 7 9 2 1

DIČ 2 1 2 2 3 3 7 3 6 0

**Penta Funds Management, s.r.o.**  
**Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2024**

**4. DLHODOBÝ MAJETOK**

**a) Dlhodobý hmotný majetok**

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie						Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	
Prvotné ocenenie							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	2 333	-	-	-	2 333
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	-	-	<b>2 333</b>	-	-	-	<b>2 333</b>
Oprávky							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	97	-	-	-	97
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	-	-	<b>97</b>	-	-	-	<b>97</b>
Opravné položky							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota							
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	-	-	<b>2 236</b>	-	-	-	<b>2 236</b>

**Penta Funds Management, s.r.o.****Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2024**

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	-
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	-

## 5. FINANČNÉ ÚČTY

Informácie o krátkodobom finančnom majetku:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	512	-
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	19 461	-
<b>Spolu</b>	<b>19 973</b>	-

Informácie o krátkodobom finančnom majetku, na ktorý bolo zriadené záložné právo a o krátkodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Názov položky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	-
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	-

## 6. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie spoločnosti je tvorené peňažným vkladom vo výške 20 000 EUR realizovaným spoločnosťou PENTA GP LIMITED.

**Penta Funds Management, s.r.o.**  
**Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2024**

## 7. REZERVY

Informácie o rezervách

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie/reklasifikácia	Stav na konci účtovného obdobia
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	-	<b>8 167</b>	-	-	<b>8 167</b>
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	-	540	-	-	540
Rezerva na bonusy	-	7 627	-	-	7 627

Krátkodobé rezervy budú použité v roku 2025.

## 8. ZÁVÄZKY

Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	-	-
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	45 970	-
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>45 970</b>	-
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	22 186	-
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>22 186</b>	-

Spoločnosť nemá záväzky zabezpečené záložným právom alebo zárukou.

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	-	-
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	14	-
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	-
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>14</b>	-
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>14</b>	-
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	-	-

**Penta Funds Management, s.r.o.****Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2024****9. BANKOVÉ ÚVERY, PÔŽIČKY A KRÁTKODOBÉ FINANČNÉ VÝPOMOCI**

Informácie o úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Krátkodobé úvery</b>					
		-	-	-	-
<b>Dlhodobé úvery</b>					
PENTA GP LIMITED	EUR	6,63%	4.11.2028	22 000	-

Istina poskytnutého úveru k 31.12.2024 bola vo výške 22 000 EUR a úroky boli ku koncu roka vo výške 186 EUR.

Úver nie je krytý žiadnym záložným právom ani obmedzeniami v disponovaní s majetkom.

**Penta Funds Management, s.r.o.****Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2024****10. VÝNOSY A NÁKLADY****Tržby**

Informácie o tržbách:

Oblasť odbytu	Ostatné služby	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Slovenská republika	-	-
<b>Spolu</b>	-	-

**Aktivácia nákladov a výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti**

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	-	-
	-	-
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>5</b>	-
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	5	-
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-	-
		-
<b>Mimoriadne výnosy:</b>	-	-

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 5 6 5 1 7 9 2 1

DIČ 2 1 2 2 3 3 7 3 6 0

**Penta Funds Management, s.r.o.****Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2024**

---

Informácie o čistom obrate:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb	-	-
Tržby za vlastné výrobky	-	-
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	-	-
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	-	-
<b>Čistý obrat celkom</b>	-	-

**Penta Funds Management, s.r.o.**  
**Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2024**

## Náklady

Informácie o nákladoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>48 514</b>	-
Náklady voči audítovi, audítorskej činnosti, z toho:	-	-
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	-	-
iné uistovacie audítorské služby	-	-
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	48 514	-
<i>právne poradenstvo</i>	2 278	-
<i>vedenie účtovníctva, finančné poradenstvo, vedenie administratívy, zdieľané služby</i>	2 641	-
<i>cestovné a náklady na auto</i>	36 147	-
<i>ostatné náklady</i>	2 677	-
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>24 470</b>	-
personálne náklady	23 486	-
spotreba materiálu	887	-
odpisy dlhodobého hm. majetku	97	-
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>341</b>	-
Kurzové straty, z toho:	18	-
<i>Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</i>	-	-
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	323	-
<i>nákladové úroky</i>	186	-
<i>bankové poplatky</i>	137	-

## Údaje o príjmoch a výhodách členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov

V bežnom ani predchádzajúcom účtovnom období spoločnosť neposkytla členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu pôžičky, záruky alebo iné zabezpečenie.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 5 6 5 1 7 9 2 1

DIČ 2 1 2 2 3 3 7 3 6 0

**Penta Funds Management, s.r.o.**  
**Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2024**

## 11. DANE Z PRÍJMOV

Informácie o splatnej dani 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:	-73 966	-	-	-	-	-
Teoretická daň		-11 095	15%		-	15%
Daňovo neuznané náklady	46 472	6 971	15%	-	-	15%
Výnosy nepodliehajúce dani	-	-	15%	-	-	15%
Umorenie daňovej straty	-	-	-	-	-	-
<b>Spolu</b>	<b>-27 494</b>	<b>-4 124</b>	<b>15%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15%</b>
Splatná daň z príjmov	x	-	-	x	-	-
Odložená daň z príjmov	x	-	-	x	-	-
<b>Celková daň z príjmov</b>	<b>x</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Penta Funds Management, s.r.o.****Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2024****12. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH**

Informácie o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami:

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Penta Investments Limited o. z.	Služby v skupine	38 788	-
Penta Investments Limited o. z.	Závazky z obch. styku	37 959	-
Penta Investments Limited, odštepny závod	Služby v skupine	1 239	
Penta Investments Limited, odštepny závod	Závazky z obch. styku	1 029	
Privatbanka, a.s.	vlastné fin.prostr.	19 461	-
Privatbanka, a.s.	bankové poplatky	128	-

Dcérska účtovná jednotka/ Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
PENTA REAL HOLDING LIMITED	prijatý úver	22 186	-
PENTA REAL HOLDING LIMITED	nákladový úrok	186	-

**Penta Funds Management, s.r.o.****Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2024****13. INFORMÁCIE O ZMENÁCH VLASTNÉHO IMANIA**

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	5 000	15 000	-	-	20 000
Zákonný rezervný fond	-	-	-	-	-
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-	-73 966	-	-	-73 966
<b>Celkom</b>	<b>5 000</b>	<b>- 58 966</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-53 966</b>

Návrh na vysporiadanie výsledku hospodárenia za rok 2024:

Konatelia spoločnosti navrhujú vysporiadať stratu za rok 2024 v celkovej výške 73 966 EUR nasledovne:

- neuhradená strata minulých rokov 73 966 EUR

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

Po 31.12.2024 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.