

Avanea a.s.

Účtovná zvierka

***zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou
úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2024***

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

Obsah

Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2024	3
Výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembra 2024	4
Výkaz komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2024	5
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2024	6
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2024	7
1. Všeobecné informácie	8
2. Základ pre zostavenie účtovnej závierky	9
3. Významné účtovné zásady a účtovné metódy	10
4. Použitie odhadov a úsudkov	20
5. Riadenie finančných rizík	22
6. Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	25
7. Ostatné aktíva	25
8. Práva na používanie aktív	26
9. Krátkodobé záväzky	26
10. Dlhodobé záväzky z finančného prenájmu	27
11. Vlastné imanie	27
12. Osobné náklady	28
13. Náklady na správu	28
14. Daň z príjmov	28
15. Nájom IFRS 16	29
16. Transakcie so spriaznenými osobami	30
17. Reálne hodnoty	31
18. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	31

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2024

V tis. EUR	Poznámka	31.12.2024	31.12.2023
Majetok			
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	6	1	9
Odložená daňová pohľadávka	14	199	199
Ostatné aktíva	7	10	18
Dlhodobé nehmotné aktíva		14	18
		224	244
Závazky			
Závazky z obchodného styku	9	-	2
Prijaté pôžičky	9	88	81
Ostatné záväzky	9	47	37
Splatná daň		-	-
Krátkodobé záväzky		135	120
Dlhodobé záväzky		-	-
Závazky spolu		135	120
Vlastné imanie			
Základné imanie	11	125	125
Rezervné fondy	11	1,477	1,477
Nerozdelený zisk (strata)	11	(1,479)	(453)
Čistý (zisk/strata) po zdanení		(34)	(1,025)
Základné imanie a fondy		89	124
Závazky a Vlastné imanie spolu		224	244

Vazil Hudák
predseda predstavenstva

Mário Virčík
člen predstavenstva

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

Výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembra 2024

V tis. EUR	Poznámky	Za rok končiaci 31.12.2024	Za rok končiaci 31.12.2023
Výnosy z poplatkov a provízií		-	15
Náklady na poplatky a provízie		-	(2)
Čisté výnosy z poplatkov a provízií		-	13
Úrokové výnosy		-	-
Nákladové úroky		(3)	(14)
Čisté (náklady) z úrokov		(3)	(14)
Realizované zisky z finančných operácií		-	-
Nerealizované zisky (straty) z finančných operácií		-	(628)
Čistý výsledok z finančných operácií		-	(628)
Ostatné výnosy		-	-
Osobné náklady	12	-	(351)
Náklady na správu	13	(27)	(119)
Odpisy a amortizácia		(4)	(18)
Prevádzkové náklady		(31)	(488)
Čistá tvorba opravných položiek		-	-
Zisk (strata) pred zdanením		(34)	(1,117)
Splatná daň z príjmov	14	-	-
Odložená daň z príjmov	14	-	92
Zisk (strata) po zdanení		(34)	(1,025)

Avanea, správ. spol., a.s. sídlo: Mostová 2 811 02 Bratislava - mestská časť Staré Mesto, IČO: 52 618 170, zapísaná v Obchodnom registri OS Bratislava I, odd.: Sa, vložka č. 7021/B

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

Výkaz komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2024

V tis. EUR		Za rok končiaci 31.12.2024	Za rok končiaci 31.12.2023
	Poznámky		
Zisk (strata) za obdobie/rok		(34)	(1,025)
Ostatné súčasti komplexného výsledku			
Položky, ktoré možno preklasifikovať do výkazu ziskov a strát		-	-
Precenenie aktív pri obstarávaní		-	-
Spolu ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-
Celkový komplexný výsledok za rok		(34)	(1,025)

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2024

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk/ (strata)	Spolu vlastné imanie
Počiatočný stav k 1. januáru 2024	125	28	1,449	(1,478)	124
Celkový komplexný výsledok					
Strata za rok 2024	-	-	-	(34)	(34)
Ostatné súčasti komplexného výsledku	-	-	-	-	-
Transakcie s akcionármi zaznamenané priamo do vlastného imania					
Dividendy akcionárom	-	-	-	-	-
Príspevky akcionárov	-	-	-	-	-
Konečný stav k 31. decembru 2024	125	28	1,449	(1,513)	89

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk/ (strata)	Spolu vlastné imanie
Počiatočný stav k 1. januáru 2023	125	28	997	(453)	697
Celkový komplexný výsledok					
Strata za rok 2023	-	-	-	(1,025)	(1,025)
Ostatné súčasti komplexného výsledku	-	-	-	-	-
Transakcie s akcionármi zaznamenané priamo do vlastného imania					
Dividendy akcionárom	-	-	-	-	-
Príspevky akcionárov	-	-	452	-	452
Konečný stav k 31. decembru 2023	125	28	1,449	(1,478)	124

Avanea, správ. spol., a.s. sídlo: Mostová 2 811 02 Bratislava - mestská časť Staré Mesto, IČO: 52 618 170, zapísaná v Obchodnom registri OS Bratislava I, odd.: Sa, vložka č. 7021/B

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2024

	Poznámky	2024 tis. EUR	2023 tis. EUR
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Strata pred zdanením		(34)	(1,117)
Odpisy		4	18
(Zvýšenie) Zníženie stavu ostatného majetku		8	71
Zvýšenie (Zníženie) stavu ostatných záväzkov		7	(114)
Úrokové náklady		3	14
Zaplatené úroky		-	(8)
(Zisk) Strata z finančných nástrojov		-	628
Zaplatená daň		-	-
		(12)	(508)
Peňažné toky z investičných činností			
Obstaranie finančných nástrojov		-	26
Prijaté pôžičky		-	78
Poskytnuté pôžičky		-	-
		-	104
Peňažné toky z finančných aktivít			
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov		-	452
Príjmy z pôžičiek z prepojených účtovných jednotiek		4	-
Splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine		-	(73)
Leasingové splátky		-	(44)
		4	335
Čistá zmena peňažných prostriedkov a ich ekvivalentov			
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na začiatku roka		9	78
		(8)	(69)
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na konci obdobia	6	1	9

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

1. Všeobecné informácie

Spoločnosť Avanea a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 16. septembra 2019 ako IPM Opportunities a.s. a do Obchodného registra bola zapísaná 15. októbra 2019 (Obchodný register Okresného súdu Okresný Súd Bratislava I , oddiel Sa, vložka č.7021/B).

Názov Spoločnosti bol zmenený dňa 25. septembra 2020 na Avanea a.s. Následne došlo k zápisu zmeny názvu Spoločnosti na Avanea, správ. spol., a.s. dňa 1. decembra 2021. Následne došlo k zápisu zmeny názvu Spoločnosti na Avanea a.s. dňa 9. februára 2024.

Dňa 28. septembra 2023 bolo Národnej Banke Slovenska formálne vrátené povolenie vykonávať činnosť správcu alternatívnych investičných fondov a zahraničných alternatívnych investičných fondov.

Identifikačné číslo (ďalej len „IČO“), daňové identifikačné číslo (ďalej len „DIČ“) a identifikačné číslo dane z pridanej hodnoty (ďalej len „IČ DPH“) sú:

IČO:	52 618 170
DIČ:	2121111025
IČ DPH:	SK2121111025

Štruktúra akcionárov k 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 bola nasledujúca:

Akcionár: Jediným akcionárom je IPM Group Holdings Limited, Pall Mall 123, SW1Y5EA Londýn, Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska (ďalej len „IPM“), ktorý je zároveň konečným vlastníkom celej skupiny.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou.

Orgány Spoločnosti:

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Predstavenstvo:	Vazil Hudák – predseda Mário Virčík – podpredseda	Vazil Hudák – predseda Mário Virčík – podpredseda Ing. Pavel Mockovčiak (do 31.12.2023)
Dozorná rada:	Marián Boček Adrian Vyčítal	Tomáš Korman (do 6.4.2024) Marián Boček Adrian Vyčítal Ing. Renáta Mrázová

Avanea, správ. spol., a.s. sídlo: Mostová 2 811 02 Bratislava - mestská časť Staré Mesto, IČO: 52 618 170, zapísaná v Obchodnom registri OS Bratislava I, odd.: Sa, vložka č. 7021/B

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

Aktivity

Hlavnou činnosťou Spoločnosti do 28. septembra 2023 bola vytváranie a spravovanie alternatívnych investičných fondov a zahraničných alternatívnych investičných fondov podľa ustanovenia § 27 ods. 1 zákona o kolektívnom investovaní, na základe licencie NBS, ktorú Spoločnosť získala dňa 3. novembra 2021. Dovtedy Spoločnosť vykonávala činnosti podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov, sprostredkovateľskú a obchodnú činnosť.

Dňa 28. septembra 2023 bolo Národnej Banke Slovenska formálne vrátené povolenie vykonávať činnosť správcu alternatívnych investičných fondov a zahraničných alternatívnych investičných fondov. Odvtedy Spoločnosť vykonávala činnosti podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov, sprostredkovateľskú a obchodnú činnosť.

Aktuálne prebiehajú právne kroky na zmenu právnej formy a následné zlúčenie so spoločnosťou v rámci skupiny IPM.

K 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 Spoločnosť nespravovala žiadne podielové fondy.

2. Základ pre zostavenie účtovnej závierky

(a) Vyhlásenie o súlade

Zákonná požiadavka pre zostavenie individuálnej účtovnej závierky:

Účtovná závierka Spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2024 je zostavená podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 (ďalej len „účtovná závierka“).

Zákon o účtovníctve ukladá v ustanovení §17a povinnosť, aby Spoločnosť zostavila individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov, a to podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (ďalej len „IFRS“) v znení prijatom Európskou úniou.

Spoločnosť aplikuje všetky štandardy IFRS a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board) v znení prijatom Európskou úniou, ktoré boli účinné k od 1. januára 2024.

(b) Základ pre oceňovanie

Účtovná závierka bola vypracovaná na princípe historických cien.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov (akruálny princíp). Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Zmeny metódy, dôvod zmeny a ich vplyv na vlastné imanie, hospodársky výsledok, celkovú výšku majetku a záväzkov sú podrobne popísané nižšie (v relevantných častiach).

(c) Nepretržitá činnosť

Účtovná závierka nebola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (angl. going concern). Vzhľadom na to, že všetky aktíva a pasíva Spoločnosti majú krátkodobú splatnosť, ich historická hodnota aproximuje ich reálnu hodnotu. Z toho dôvodu nedošlo ku zmene ocenenia jednotlivých aktív a pasív a dopad na účtovnú závierku je nevýznamný.

(d) Funkčná mena a mena prezentácie

Táto účtovná závierka je zostavená v eurách (€), ktoré sú funkčnou menou Spoločnosti. Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je určené inak.

(e) Použitie odhadov a úsudkov

Spoločnosť určuje odhad a využíva predpoklad v súvislosti s budúcimi obdobiami. Predmetné odhady sa vzhľadom na svoju povahu môžu líšiť od skutočne dosiahnutých výsledkov.

Odhad a súvisiace predpoklady sú priebežne prehodnocované. Úpravy účtovných odhadov sú vykázané v období v ktorom je odhad opravený a vo všetkých budúcich ovplyvnených obdobiach.

Informácie o významných oblastiach neistoty odhadov a významných úsudkoch v použitých účtovných zásadách a účtovných metódach, ktoré majú najvýznamnejší vplyv na sumy vykázané v účtovnej závierke, sú opísané v bode 4 poznámok.

3. Významné účtovné zásady a účtovné metódy

a) Zmeny v účtovných zásadách a metódach

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. Zmena predpokladu nepretržitej činnosti Spoločnosti nemá významný dopad na účtovnú závierku.

(b) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určený a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou banku Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

(c) Poplatky a provízie

Výnosy a náklady z poplatkov, vrátane poplatkov za správu alternatívnych investičných fondov v zmysle platných štatútov, sú vykázané vtedy, keď je v zmysle štatútu nárok na tento poplatok a to v príslušnom období, na ktoré sa vzťahujú.

(d) Čistý výsledok z finančných operácií

Finančné aktíva v reálnej hodnote preceňované cez výkaz ziskov a strát sú vykazované v individuálnom výkaze o finančnej situácii v reálnej hodnote. Zisky a straty vyplývajúce zo zmien reálnej hodnoty sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát na riadku Čistý výsledok z finančných operácií v období, v ktorom vznikli.

(e) Ostatné výnosy

Ostatné výnosy sa týkajú hlavne poskytnutých poradenských služieb, ktoré sa účtujú do obdobia, v ktorom boli služby poskytnuté.

(f) Úrokové výnosy a úrokové náklady

Úrokové výnosy a náklady sú vykazované vo výkaze ziskov a strát použitím efektívnej úrokovej miery. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce peňažné platby a príjmy počas životnosti finančného majetku alebo záväzku (prípadne, ak je to vhodné, obdobia kratšieho) na účtovnú hodnotu finančného majetku alebo záväzku. Efektívna úroková miera sa stanovuje pri prvotnom vykázaní finančného majetku a záväzku a neskôr sa nereviduje.

Výpočet efektívnej úrokovej miery zahŕňa všetky zaplatené poplatky a bázičné body alebo prijaté transakčné náklady a diskonty alebo prémie, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery.

Transakčné náklady sú prírastkové náklady, ktoré sa dajú priamo priradiť nadobudnutiu, vydaniu alebo vyradeniu finančného majetku alebo záväzku. Úrokové výnosy a náklady z majetku a záväzkov v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát sa vykazujú v rámci *úrokových výnosov a nákladov*.

(g) Dividendy

Príjem z dividend sa vykáže, keď vznikne právo na získanie výnosu. Obvykle je to deň po schválení výplaty dividend v súvislosti s majetkovými cennými papiermi.

(h) Splatná a odložená daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

Účtovná zvierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

Odložená daň sa vypočíta použitím súvahovej metódy, pri ktorej vzniká dočasný rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely výkazníctva a ich hodnotami pre daňové účely. Odložená daň je počítaná pomocou daňových sadzieb, pri ktorých sa očakáva, že sa použijú na dočasné rozdiely v čase ich zúčtovania na základe zákonov, ktoré boli uzákonené alebo v podstate uzákonené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní 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 účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

(i) Finančný majetok a záväzky

(i) Vykazovanie

Ostatný finančný majetok a záväzky (vrátane majetku a záväzkov oceňovaných reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát) sú prvotne vykázané ku dňu uzatvorenia obchodu, keď sa Spoločnosť stala zmluvnou stranou v súvislosti s daným nástrojom.

(ii) Ukončenie vykazovania

Spoločnosť ukončí vykazovanie finančného majetku, keď sú ukončené zmluvné práva na peňažné toky z finančného majetku, alebo prevedie zmluvné práva na peňažné toky z finančného majetku prevodom podstatnej časti rizík a úžitkov vyplývajúcich z vlastníctva finančného majetku. Vytvorený alebo zachovaný podiel Spoločnosti na prevedenom finančnom majetku sa vykazuje ako samostatný majetok alebo záväzok.

Spoločnosť ukončí vykazovanie finančného záväzku, ak je zmluvný záväzok splnený, zrušený alebo sa ukončí jeho platnosť.

Spoločnosť taktiež ukončí vykazovanie určitého majetku, keď odpíše zostatky, ktoré sa považujú za nevyužiteľné.

(iii) Kompenzácia

Finančný majetok a záväzky sú vzájomne započítané a ich netto hodnota je vykázaná vo výkaze o finančnej situácii vtedy a len vtedy, ak má Spoločnosť právo na kompenzáciu týchto zostatkov a má v úmysle platiť na netto báze alebo predať majetok a súčasne uhradiť záväzok.

Výnosy a náklady sú vykázané na netto báze len vtedy, ak to dovoľujú účtovné štandardy, alebo v prípade ziskov a strát vznikajúcich zo skupiny podobných transakcií, ako napríklad v obchodnej aktivite Spoločnosti.

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, sa cenné papiere a podiely oceňujú nasledovne:

Podiely v dcérskych spoločnostiach sa oceňujú obstarávacou cenou a sú testované na znehodnotenie ku každému súvahovému dňu.

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

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.

(j) Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

Pod peňažnými prostriedkami 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,

Pod peňažnými ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové 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.

(k) Klasifikácia a následné oceňovanie

Spoločnosť zaraďuje svoje finančné aktíva do nasledujúcich kategórií oceňovania:

- Amortizovaná hodnota (AC);
- Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia (FVPL);
- Reálna hodnota cez ostatné súčasti komplexného výsledku (FVOCI).

Požiadavky na klasifikáciu dlhových nástrojov a nástrojov vlastného imania podľa IFRS 9 sú uvedené nižšie.

Dlhové nástroje

Dlhové nástroje sú nástroje, ktoré spĺňajú definíciu finančného záväzku z hľadiska emitenta, ako sú úvery, štátne alebo korporátne dlhopisy, faktoringové obchodné pohľadávky a ostatné finančné aktíva.

Obchodný model na riadenie aktív

Obchodný model odzrkadľuje, akým spôsobom spoločnosť spravuje finančné aktíva z pohľadu peňažných tokov – či je cieľom inkasovať zmluvné peňažné toky alebo inkasovať zmluvné peňažné toky a zároveň aj peňažné toky z predaja aktív. Ak spoločnosť neuplatňuje ani jeden z týchto modelov (napr. finančné aktíva sú držané na účely obchodovania), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť „iného“ obchodného modelu a sú oceňované FVPL. Faktory, ktoré spoločnosť zohľadňuje pri určovaní obchodného modelu pre skupinu aktív, zahŕňajú minulé skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky týchto aktív inkasované; spôsob akým sa vyhodnocuje a reportuje výkonnosť aktív kľúčovým riadiacim pracovníkom; ako sa posudzujú a riadia riziká a ako je odmeňovaný manažment.

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

Charakteristika peňažných tokov aktív

Ak je zámerom obchodného modelu držať aktíva s cieľom inkasovať zmluvné peňažné toky alebo inkasovať zmluvné peňažné toky, ako aj inkasovať peňažné toky z predaja finančných aktív, spoločnosť posúdi, či peňažné toky finančného nástroja predstavujú výhradne platby istiny a úroku (SPPI test). Pri posudzovaní spoločnosť zväží, či sú zmluvné peňažné toky v súlade so základným plánom držania príslušného finančného aktíva, t. j. či úroky zohľadňujú iba časovú hodnotu peňazí, úverové riziko, iné základné riziká a ziskové rozpätie. Ak zmluvné podmienky uvádzajú expozície voči riziku alebo volatilitate, ktoré nie sú v súlade so základným plánom držania príslušného finančného aktíva, súvisiace finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia.

Finančné aktíva s vloženými derivátmi sa pri určovaní, či ich peňažné toky predstavujú výhradne platby istiny a úroku, posudzujú ako celok. Na základe obchodného modelu a SPPI testu spoločnosť klasifikuje svoje dlhové nástroje do jednotlivých kategórií oceňovania takto:

Finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote

Aktíva držané za účelom inkasovania zmluvných peňažných tokov, ktorých peňažné toky predstavujú výhradne platby istiny a úroku a nie sú určené za oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia, sú oceňované v amortizovanej hodnote. Amortizovaná hodnota finančného aktíva je suma, v ktorej je aktívum ocenené pri prvotnom vykázaní, znížená o splátky istiny, znížená alebo zvýšená o kumulovanú amortizovanú hodnotu rozdielu medzi prvotne vykázanou hodnotou a hodnotou pri splatnosti, pri použití efektívnej úrokovej miery. Účtovná hodnota týchto aktív je upravená o opravnú položku. Úrokový výnos plynúci z týchto finančných aktív je zahrnutý v čistých úrokových výnosoch použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Finančné aktíva držané na obchodovanie

Finančné aktíva držané na obchodovanie sú aktíva, ktoré spoločnosť obstarala alebo vznikli hlavne preto, aby ich spoločnosť predala alebo opäť v krátkom čase kúpila alebo držala ako časť portfólia, ktoré sa riadi spolu s krátkodobým dosahovaním zisku alebo udržiavaním pozície. Tieto aktíva nespĺňajú podmienky oceňovania v amortizovanej hodnote alebo FVOCI na základe obchodného modelu, a preto sú oceňované FVPL. Zisk alebo strata z dlhového nástroja, okrem úrokových výnosov, ktorý je následne oceňovaný FVPL a nie je súčasťou zabezpečovacieho vzťahu, je vykázaný vo výkaze ziskov a strát ako Čistý zisk/(strata) z finančných operácií v období, v ktorom vznikne.

Neobchodné finančné aktíva povinne oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia

Dlhové cenné papiere, ktorých peňažné toky nepredstavujú výhradne platby istiny a úroku a tým pádom nespĺňajú podmienky SPPI testu, sú povinne oceňované FVPL. Ich oceňovanie a následné vykazovanie je rovnaké ako v prípade finančných aktív držaných na obchodovanie.

Finančné aktíva určené za oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia

IFRS 9 povoľuje neodvolateľne určiť finančné aktívum za oceňované FVPL, ak by toto rozhodnutie významne znížilo alebo eliminovalo nesúlad, ktorý by vznikol, ak by boli aktíva a záväzky oceňované na rozdielom základe. Spoločnosť nevyužila možnosť oceňovania reálnou hodnotou pre žiadne z finančných aktív, ktoré spĺňajú podmienky na oceňovanie a vykazovanie v amortizovanej hodnote alebo FVOCI. Finančné aktíva oceňované reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku Finančné aktíva držané so zámerom inkasovať zmluvné peňažné toky, ako aj inkasovať z predaja aktív, ktorých peňažné toky predstavujú výhradne platby istiny a úroku a zároveň nie sú určené za oceňované FVPL, sú oceňované FVOCI. Zmeny účtovnej hodnoty sú prezentované prostredníctvom ostatných súčastí komplexného výsledku (OCI), s výnimkou zisku alebo straty zo zníženia hodnoty, úrokového výnosu a kurzového zisku a straty z nástroja,

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

ktoré sú vykázané vo výkaze ziskov a strát. Pri ukončení vykazovania finančného aktíva, kumulatívny zisk alebo strata predtým vykázaná v OCI je reklasifikovaná z vlastného imania do výkazu ziskov a strát ako Čistý zisk/(strata) z finančných operácií. Úrokový výnos plynúci z týchto finančných aktív je zahrnutý v Čistých úrokových výnosoch použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Nerealizované zisky a straty vyplývajúce zo zmien reálnej hodnoty finančného majetku sa vykazujú vo vlastnom imaní. V prípade, že je tento majetok odúčtovaný z výkazu o finančnej situácii, nerealizovaný zisk alebo strata vykazovaná vo vlastnom imaní je odúčtovaná vykázaná v riadku „Čistý zisk alebo strata z finančných operácií“ vo výkaze ziskov a strát. Úrokové výnosy z finančného majetku, vypočítané na základe metódy efektívnej úrokovej miery, sú vykázané vo výkaze ziskov a strát na riadku „Úrokové výnosy“. Metóda efektívnej úrokovej miery je spôsob počítania amortizovanej hodnoty finančného nástroja a priradenia úrokových výnosov relevantným účtovným obdobiam. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje budúce peňažné toky z finančného nástroja na súčasnú hodnotu rovnajúcu sa účtovnej hodnote.

Finančné aktíva - nástroje vlastného imania

Nástroje vlastného imania sú oceňované v reálnej hodnote vo výkaze o finančnej situácii. Za určitých okolností môže byť pre nekótované nástroje vlastného imania obstarávací cena vhodným meradlom reálnej hodnoty.

Základným portfóliom pre nástroje vlastného imania je portfólio FVPL. Avšak spoločnosť môže neodvolateľne rozhodnúť, že precenenie reálnej hodnoty nástrojov vlastného imania (vrátane kurzových rozdielov) bude vykázané v inom komplexnom výsledku v rámci portfólia FVOCI. Pri predaji alebo inom odúčtovaní nástroja vlastného imania držaného v portfóliu FVOCI nemôže byť precenenie preklasifikované z iného komplexného výsledku do výkazu ziskov a strát. Výnimkou je prijatá dividenda, ktorá je vykázaná v individuálnom výkaze ziskov a strát. Pre nástroje vlastného imania sa nevykazujú žiadne očakávané úverové straty.

Spoločnosť v roku 2022 obstarala 10 000 kusov akcií (LP shares) spoločnosti Avanea C2C Carryco, ktorej primárnym cieľom je akumulácia budúceho výkonnostného bonusu (tzv. carried interest), ktorý správca obdrží v prípade dosiahnutia minimálnej požadovanej výnosovosti spravovaného fondu. Obstarávací cena akcií bola 10 000 EUR. Následne predstavenstvo rozhodlo o vyčlenení 500 kusov akcií na predaj za účelom financovania prevádzky a rozvoja spoločnosti. Celková predajná cena akcií určených na predaj bola stanovená na 2 tis. EUR za kus, čo v celkovej hodnote predstavuje 1 mil. EUR.

Akcie určené na predaj boli klasifikované ako Finančné aktíva oceňované cez výkaz ziskov a strát, zisky z precenenia a aj realizované zisky sú vykázané v výkaze ziskov a strát ako Čistý zisk z finančných operácií. Podiely, ktoré sa spoločnosť rozhodla držať sú klasifikované ako Ostatné aktíva a sú ocenené obstarávacou cenou.

V roku 2023 vedenie Spoločnosti rozhodlo o ukončení predaja akcií spoločnosti Avanea C2C Carryco a reklasifikácii nepredných akcií späť do portfólia aktív oceňovaných obstarávacou cenou. Náklad v hodnote 628 tisíc EUR Spoločnosť vykázala v o výkaze ziskov s strát ako Čistú stratu z finančných operácií.

(I) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčínov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

(m) Hmotný majetok

(i) Vykazovanie a oceňovanie

Zložky hmotného majetku sú oceňované v obstarávacej cene zníženej o oprávky a o straty zo znehodnotenia. Obstarávacie ceny zahŕňajú náklady, ktoré je možné priamo priradiť k obstaraniu daného majetku. Zakúpený softvér, ktorý je neoddeliteľnou súčasťou úžitkovej hodnoty súvisiaceho majetku, je vykázaný ako súčasť daného majetku.

V prípade, že jednotlivé súčasti položky majetku majú rozdielnu dobu použiteľnosti, sú účtované ako hlavné komponenty majetku.

(ii) Následné náklady

Náklady na výmenu položky hmotného majetku sú vykazované v účtovnej hodnote tejto položky, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky spojené s danou položkou majetku budú plynúť do Spoločnosti a náklady je možné spoľahlivo merať. Náklady spojené s bežnou údržbou hmotného majetku sú vykázané vo výsledku hospodárenia v čase ich vzniku.

(iii) Odpisovanie

Odpisy sú vykazované vo výsledku hospodárenia na rovnomernej báze počas odhadovanej doby použiteľnosti každej položky hmotného a nehmotného majetku. Aktíva s právom na užívanie (uvedené nižšie) je odpisovaný počas doby nájmu, resp. doby použiteľnosti, a to podľa toho, ktorá je kratšia. Pozemky sa neodpisujú.

Metódy odpisovania, doba použiteľnosti a zostatkové hodnoty sú prehodnocované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú aj úroky z úverov.

(n) Aktíva s právom na užívanie a lízingové záväzky

Pri vzniku zmluvy spoločnosť posudzuje, či je zmluva lízingom alebo či obsahuje lízing podľa IFRS 16. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak sa zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. V prípade zmluvy, ktorá je lízingom alebo ktorá obsahuje lízing, spoločnosť účtuje každú lízingovú zložku v rámci zmluvy ako lízing oddelene od nelízingových zložiek zmluvy.

Spoločnosť ako nájomca k dátumu začiatku vykazuje aktívum s právom na užívanie a lízingový záväzok. Aktívum s právom na užívanie je ocenené obstarávacou cenou, ktorá predstavuje sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku. Spoločnosť k dátumu začiatku oceňuje lízingový záväzok súčasnou hodnotou lízingových splátok počas doby lízingu, ktoré k tomuto dátumu nie sú uhradené. Doba lízingu predstavuje nevyvovedateľné obdobie lízingu spolu s obdobiami, na ktoré sa vzťahuje opcia na predĺženie lízingu, ak je dostatočne isté, že nájomca túto opciu uplatní a obdobiami, na ktoré sa vzťahuje opcia na ukončenie lízingu, ak je dostatočne isté, že nájomca túto opciu neuplatní.

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

Lízingové splátky sa diskontujú použitím kapitálovej prirážky. V spoločnosti predstavuje aktívum s právom na užívanie prenájom priestorov Spoločnosti.

Aktívum s právom na užívanie je vykazané v poznámkach v bode 9 Práva na používanie aktív. Spoločnosť prezentuje úrokové náklady na lízingový záväzok oddelene od odpisov týkajúcich sa aktíva s právom na užívanie.

Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Spoločnosť mala do roku 2023 v podnájme kancelárske priestory na adrese Mostová 2, Bratislava. Pri výpočte počiatkovej hodnoty práv na užívanie aktív a tiež záväzku z leasingu, spoločnosť použila nasledovné predpoklady:

- Diskontná sadzba – 4.63 %;
- Doba nájmu – 10,07 rokov;
- Krátkodobá miera inflácie na roky 2022 a 2023 – 3%;
- Dlhodobá miera inflácie – 2%.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Práva na užívanie aktív	10	rovnomerne	10%

V roku 2023 došlo k ukončeniu nájomnej zmluvy a k rozpusteniu aktíva s pravom na využívanie a záväzkov z leasingu. Rozdiel medzi rozpusteným aktívom a pasívom je vykazaný vo výkaze ziskov a strát ako Náklad na správu.

(o) Nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5	rovnomerne	20%

Avanea, správ. spol., a.s. sídlo: Mostová 2 811 02 Bratislava - mestská časť Staré Mesto, IČO: 52 618 170, zapísaná v Obchodnom registri OS Bratislava I, odd.: Sa, vložka č. 7021/B

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

(p) Zníženie hodnoty nefinančného majetku

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, iného ako odložená daňová pohľadávka, je prehodnotená ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existuje náznak zníženia hodnoty majetku. Ak je zistený náznak zníženia hodnoty majetku, následne je odhadnutá suma, ktorú je možné z daného majetku získať.

Strata zo zníženia hodnoty je vykázaná vtedy, ak účtovná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku, ktorá generuje peňažné príjmy, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od ostatného majetku alebo skupín majetku.

Straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú priamo vo výkaze ziskov a strát. Straty zo zníženia hodnoty vykázané v súvislosti s jednotkami generujúcimi peňažné prostriedky sa v prvom rade vykážu ako zníženie účtovnej hodnoty goodwillu pripadajúceho na tieto jednotky a potom sa vykážu ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) na pomernej báze.

Suma, ktorú možno z daného majetku alebo jednotky získať a ktorá generuje peňažné prostriedky, je buď čistá predajná cena, alebo hodnota v používaní (value in use) jednotky, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri hodnote v používaní sa odhad budúcich peňažných tokov diskontuje na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odráža súčasné trhové ohodnotenie časovej hodnoty peňazí a rizík špecifických pre daný majetok.

(q) Rezervy

Rezerva sa tvorí v prípade, ak existuje pre Spoločnosť právna alebo vecná povinnosť splniť záväzok, ktorý vyplýva z minulej udalosti, a ktorej dopad môže byť spoľahlivo odhadnutý a je pravdepodobné, že záväzok bude splnený a vyžiada si úbytok ekonomických úžitkov Spoločnosti. Rezervy sú vypočítané a vykázané v odhadovanej výške záväzku.

(r) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

(s) Štandardy a interpretácie týkajúce sa činnosti Spoločnosti, ktoré boli vydané, ale ešte nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia účtovnej závierky boli vydané ďalej uvedené štandardy, zatiaľ však nenadobudli účinnosť, alebo ešte neboli prijaté v EÚ. Uvedené sú vydané štandardy a interpretácie, pri ktorých spoločnosť očakáva určitý vplyv na zverejnenia, finančnú pozíciu, alebo výkonnosť v čase ich budúcej aplikácie. Spoločnosť plánuje aplikovať tieto štandardy od dátumu ich účinnosti.

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

Novela ohľadom klasifikácie a oceňovania finančných nástrojov - Novela IFRS 9 a IFRS 7 (vydaná 30. mája 2024 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr). Dňa 30. mája 2024 IASB vydala novelu IFRS 9 a IFRS 7 s cieľom: a) objasniť dátum vykazovania a odúčtovania niektorých finančných aktív a záväzkov s novou výnimkou pre niektoré finančné záväzky, ktoré sa vyrovnávajú prostredníctvom elektronického platobného systému, b) objasniť a pridať usmernenia na posúdenie, či finančné aktívum spĺňa kritérium výlučne platieb istiny a úrokov (SPPI), c) pridať nové zverejnenia pre určité nástroje, pri ktorých sa môžu meniť peňažné toky v súlade so zmluvne dohodnutými kritériami (napríklad nástroje s podmienkami týkajúcimi sa dosahovania cieľov v oblasti životného prostredia, sociálnych vecí a riadenia (ESG)) a (d) aktualizovať zverejnenia pre nástroje vlastného imania ocenené reálnou hodnotou cez ostatný komplexný výsledok (FVOCI).

IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke (vydaný 9. apríla 2024 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr). V apríli 2024 vydala IASB IFRS 18, nový štandard pre prezentáciu a zverejňovanie v účtovnej závierke, so zameraním sa na zmeny vo výkaze ziskov a strát. Nové kľúčové koncepty zavedené IFRS 18 sa týkajú: - štruktúry výkazu ziskov a strát, - požadovaných zverejnení v účtovnej závierke pre určité ukazovatele výkonnosti, ktoré sa vykazujú mimo účtovnej závierky (t. j. manažmentom definované ukazovatele výkonnosti) a - rozšírených princípov agregácie a disagregácie, ktoré sa vzťahujú na primárne výkazy ako aj na poznámky vovšeobecnosti. IFRS 18 nahradí IAS 1, pričom mnohé ďalšie existujúce princípy v IAS 1 sú zachované s obmedzenými zmenami. IFRS 18 nebude mať vplyv na vykazovanie alebo oceňovanie jednotlivých položiek v účtovnej závierke, ale môže zmeniť to, čo účtovná jednotka vykazuje ako „prevádzkový zisk alebo stratu“. IFRS 18 je účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr, pričom sa vzťahuje aj na porovnávacie informácie.

Novela IAS 21 Nedostatočná vymeniteľnosť (vydaná 15. augusta 2023 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr). V auguste 2023 IASB novelizovala IAS 21 s cieľom pomôcť účtovným jednotkám posúdiť vymeniteľnosť medzi dvoma menami a určiť spotový výmenný kurz v prípade, že zámena na inú menu nie je možná. Novela má vplyv na účtovnú jednotku v prípade, ak uskutoční transakciu alebo má prevádzku v cudzej mene, ktorá nie je vymeniteľná za inú menu pre daný účel k dátumu ocenenia. Novela IAS 21 neposkytuje podrobné požiadavky na stanovenie spotového výmenného kurzu ale stanovuje rámec na jeho určenie k dátumu ocenenia. Pri uplatňovaní nových požiadaviek nie je dovolené zmeniť údaje za porovnateľné obdobie. Požaduje sa prepočítať sumy z takejto cudzej meny odhadovaným spotovým výmenným kurzom k dátumu uplatnenia novely, pričom rozdiel bude vykázaný v nerozdelenom zisku minulých období alebo v rámci rezervy na kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzej meny.

Ročné vylepšenia IFRS účtovných štandardov (vydané v júli 2024 a účinné od 1. januára 2026). V IFRS 1 bolo objasnené, že zabezpečovacie účtovníctvo by malo byť ukončené pri prechode na IFRS účtovné štandardy v prípade, ak nespĺňa „kvalifikačné kritériá“, a nie ak nespĺňa „podmienky“ pre účtovanie o zabezpečení. Cieľom bolo vyriešiť potenciálne nejasnosti vyplývajúce z nesúlady medzi znením v IFRS 1 a požiadavkami na zabezpečovacie účtovníctvo v IFRS 9. IFRS 7 vyžaduje zverejnenie zisku alebo straty pri odúčtovaní finančného aktíva, v ktorom má účtovná jednotka pokračujúcu angažovanosť, vrátane zverejnenia, či ocenenie reálnou hodnotou zahŕňalo „významné nepozorovateľné vstupy“. Toto znenie nahradilo odkaz na „významné vstupy, ktoré neboli založené na pozorovateľných trhových údajoch“. Novela zosúladzuje znenie v IFRS 7 s IFRS 13. Okrem toho boli objasnené niektoré príklady z usmernenia na implementáciu IFRS 7 a tiež pridaný text, že príklady nemusia nevyhnutne ilustrovať všetky požiadavky daných IFRS 7 odsekov, na ktoré sa príklad odvoláva. IFRS 16 bol novelizovaný s cieľom objasniť, že keď nájomca zhodnotí, že lízingový záväzok má byť odúčtovaný v súlade s IFRS 9, tak musí uplatniť pravidlá v IFRS 9 na vykázanie akéhokoľvek zisku alebo straty z tejto transakcie vo výsledku hospodárenia. Táto novela sa týka lízingových záväzkov, ktoré sú odúčtované na alebo po začiatku ročného účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát uplatní túto novelu.

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

Za účelom vyriešenia nesúladu medzi IFRS 9 a IFRS 15 je potrebné obchodné pohľadávky prvotne vykázat v „sume stanovenej uplatnením IFRS 15 štandardu“ namiesto „ich transakčnej ceny (ako je definované v IFRS 15)“. IFRS 10 bol novelizovaný s cieľom, aby používal menej záväzné znenie, kedy je účtovná jednotka „de facto agentom“. Novela tiež objasnila, že vzťah opísaný v odseku B74 v štandarde IFRS 10 je len jedným z príkladov okolností, pri ktorých je potrebný úsudok, či účtovná jednotka je „de facto agentom“. V IAS 7 bola opravená referencia, ktorá sa odvolávala na „nákladovú metódu“, ktorá bola z IFRS účtovných štandardov vypustená v máji 2008, keď IASB vydala novelu „Náklady na investíciu do dcérskej spoločnosti, spoluovládanej jednotky alebo pridruženého podniku“.

Zmluvy naviazané na elektrinu závisiacu od prírodných podmienok: Novela IFRS 9 a IFRS 7 (vydaná 18. decembra 2024 a účinná od 1. januára 2026). Cieľom vydanéj novely bolo pomôcť účtovným jednotkám zlepšiť vykazovanie finančných dopadov zmlúv o elektrine závisiacej od prírodných podmienok, ktoré sú často štruktúrované ako zmluvy o nákupe energie (PPA). Súčasnú účtovnú požiadavku nemusia dostatočne zachytávať ako tieto zmluvy ovplyvňujú finančnú výkonnosť účtovnej jednotky. IASB vydala ciele nové novely IFRS 9, Finančné nástroje, a IFRS 7, Finančné nástroje: zverejňovanie, za účelom lepšieho premietnutia týchto zmlúv do účtovnej závierky. Novela zahŕňa: a) objasnenie uplatňovania kritérií výnimky pre „vlastné použitie“, b) zmiernenie určitých požiadaviek zabezpečovacieho účtovníctva v prípade, ak sa tieto zmluvy používajú ako zabezpečovací nástroj a c) pridanie nových požiadaviek na zverejnenie s cieľom poskytnúť investorom informácie o vplyve týchto zmlúv na finančnú výkonnosť a peňažné toky účtovnej jednotky.

IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie (vydaný 9. mája 2024 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr). Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) vydala nový účtovný štandard IFRS pre dcérske spoločnosti. IFRS 19 povoľuje oprávneným dcérskym spoločnostiam používať IFRS účtovné štandardy s limitovanými zverejneniami. Využitie štandardu IFRS 19 zníži náklady na zostavenie účtovných závierok dcérskych spoločností pri zachovaní užitočnosti informácií pre používateľov ich účtovných závierok. Dcérske spoločnosti používajúce existujúce IFRS účtovné štandardy pre svoje vlastné účtovné závierky poskytujú zverejnenia, ktoré môžu byť neúmerne informačným potrebám ich používateľov. IFRS 19 vyrieši tento stav tým, že: - umožní dcérskym spoločnostiam viesť iba jeden súbor účtovných záznamov - aby vyhovovali potrebám ich materskej spoločnosti a používateľov ich účtovných závierok a- zredukuje požiadavky na zverejňovanie - IFRS 19 umožňuje obmedzené zverejňovanie, ktoré lepšie vyhovuje potrebám používateľov účtovnej závierky dcérskych spoločností.

Spoločnosť neočakáva, že nové štandardy a doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

4. Použitie odhadov a úsudkov

Kľúčové zdroje neistoty v odhadoch

Určovanie reálnej hodnoty

Určovanie reálnej hodnoty finančného majetku a záväzkov, pre ktoré nie je známa trhovú cenu, si vyžaduje použitie oceňovacích techník, ktoré sú opísané v bode 3 (j) poznámok. Pre finančné nástroje, ktoré sa obchodujú zriedka a nie sú cenovo transparentné, je reálna hodnota menej objektívna a vyžaduje si viaceré úrovne úvah založených na likvidite, koncentrácii, neistote trhových faktorov, cenových predpokladov a ostatných rizikách ovplyvňujúcich daný nástroj.

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

Pohľadávky a poskytnuté pôžičky

Reálna hodnota pohľadávok a pôžičiek sa odhaduje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou mierou platnou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pri krátkodobých pohľadávkach možno predpokladať, že účtovná hodnota je približná reálnej hodnote.

Spoločnosť vykonáva posúdenie znehodnotenia finančného majetku. Oceňovanie očakávaných úverových strát odráža hodnotu straty váženú pravdepodobnosťou, ktorá sa stanovuje posúdením viacerých možných výsledkov, časovej hodnoty peňazí a primeraných a preukázateľných informácií, ktoré sú k dátumu zostavenia účtovnej závierky k dispozícii bez neprimeraných nákladov alebo úsilia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a prognózach budúcich ekonomických podmienok. Spoločnosť vyhodnotila opravné položky vo výške očakávaných strát k poskytnutej pôžičke materskej spoločnosti ako nevýznamné a preto o nich neúčtuje.

Spoločnosť používa na zistenie a zverejnenie reálnej hodnoty finančných nástrojov nasledujúce hierarchie metód:

- Úroveň 1: Kótovaná trhovú cena z aktívnych trhov pre identické finančné nástroje.
- Úroveň 2: Oceňovacie techniky postavené na priamo alebo nepriamo pozorovateľných trhových vstupoch. Do tejto kategórie zaraďujeme kótovanú cenu podobného finančného nástroja z aktívneho, prípadne menej aktívneho trhu a iné oceňovacie techniky, pri ktorých možno všetky dôležité vstupy získať z údajov dostupných na trhu.
- Úroveň 3: Oceňovacie techniky do veľkej miery postavené na nepozorovateľných vstupoch. Do tejto kategórie zaraďujeme všetky finančné nástroje, ktorých oceňovacie techniky sa nezakladajú na pozorovateľných vstupoch, a súčasne trhovo nepozorovateľné vstupy majú značný vplyv na ocenenie daného finančného nástroja. Zaraďujeme sem tiež finančné nástroje ocenené pomocou trhovej ceny podobného finančného nástroja, pri ktorom je nevyhnutné zohľadnenie trhovo nepozorovateľného vplyvu.

Reálne hodnoty finančných nástrojov analyzované podľa metodológie oceňovania:

V tis. EUR	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Stav k 31. decembru 2024				
Majetok				
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	-	1	-	1
Ostatné aktíva	-	-	10	10
Fin. majetok a peňažné prostriedky celkom	-	1	10	11

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

V tis. EUR	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Stav k 31. decembru 2023				
Majetok				
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	-	9	-	9
Ostatné aktíva	-	-	10	10
Fin. majetok a peňažné prostriedky celkom	-	9	10	19

5. Riadenie finančných rizík

Spoločnosť podstupuje primárne riziká, ktoré vychádzajú z jej základnej podnikateľskej činnosti definované **Riadenie rizika**

Spoločnosť podstupuje primárne riziká, ktoré vychádzajú z jej základnej podnikateľskej činnosti definované zákonom o kolektívnom investovaní, a to vytváranie a spravovanie alternatívnych investičných fondov a zahraničných alternatívnych investičných fondov. Vopred definované riziká Spoločnosť monitoruje a riadi na základe zákonných a interných predpisov. Spoločnosť k 31.12.2024 a k 31.12.2023 nespravovala žiaden alternatívny investičný fond ani žiaden zahraničný alternatívny investičný fond. Za celkové riadenie rizík nesie zodpovednosť predstavenstvo Spoločnosti.

Medzi finančné riziká, ktoré Spoločnosť vyhodnocuje a riadi patrí hlavne trhové riziko, úverové riziko a riziko likvidity.

Trhové riziko

Trhové riziko predstavuje možnosť straty v dôsledku nepriaznivých zmien trhových cien finančného nástroja. Spoločnosť je vystavená trhovému riziku vyplývajúcejmu z vlastných aktív. Spoločnosť nie je vystavená trhovému riziku.

Menové riziko

Menové riziko predstavuje riziko zmeny kurzu jednej meny voči inej mene (v EUR). Menové riziko k 31.12.2024 nemá významný dopad na Spoločnosť, nakoľko investície na strane majetku ako aj väčšina záväzkov Spoločnosti boli denominované v mene EUR. K 31.12.2024 Spoločnosť neviduje obchodné záväzky v cudzích menách (k 31.12.2023: 0).

Úverové (kreditné) riziko

Úverové riziko alebo riziko protistrany predstavuje riziko, že zmluvná protistrana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho by mohla Spoločnosť utrpieť stratu. Spoločnosti vzniká úverové riziko z pohľadávok voči zmluvným partnerom a finančným inštitúciám. Aktuálne výška pohľadávok vyplývajúca zo zmluvných obchodných vzťahov je primárne voči materskej spoločnosti a voči renomovaným finančným inštitúciám, z čoho vyplýva aj minimálne úverové riziko. Vedenie Spoločnosti schvaľuje konkrétne protistrany.

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

Miera úverového rizika z finančného majetku, ktorému je Spoločnosť vystavená, je nasledovná:

V tis. EUR	AA+/AA	A+/A/A-	BBB+/BBB	Bez	Spolu
Stav k 31. decembru 2024	/AA-		/BBB-	ratingu	
Pohľadávky voči bankám, peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	-	1	-	-	1
Ostatné finančné aktíva	-	-	-	10	10
Finančný majetok celkom	-	1	-	10	11

V tis. EUR	AA+/AA	A+/A/A-	BBB+/BBB	Bez	Spolu
Stav k 31. decembru 2023	/AA-		/BBB-	ratingu	
Pohľadávky voči bankám, peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	-	9	-	-	9
Ostatné finančné aktíva	-	-	-	10	10
Finančný majetok celkom	-	9	-	10	19

Finančný majetok Spoločnosti je investovaný len v rámci investičného ratingového pásma. Uvedené ratingy predstavujú posledné zverejnené ratingové hodnotenia jednej z uznaných externých ratingových agentúr (Standard & Poor's, Moody's a Fitch) v ratingovej škále Standard & Poor's.

Úrokové riziko

Úrokové riziko spočíva v negatívnom vplyve zmien úrokových sadzieb, ktoré môžu mať priamy vplyv na hodnotu dlhových cenných papierov a záväzkov úročených pohyblivou úrokovou sadzbou. Časové vymedzenie, počas ktorého je úroková miera fixovaná na finančný nástroj priamo ovplyvňuje expozíciu daného nástroja voči riziku zmeny úrokovej miery. V prípade rastu úrokových sadzieb ceny cenných papierov klesajú a naopak, v prípade poklesu úrokových sadzieb ceny cenných papierov stúpajú. Tieto zmeny majú podstatný vplyv na emitenta cenných papierov ako aj investora. Spoločnosť k 31.12.2024 a 31.12.2023 nemala úvery s pohyblivou úrokovou sadzbou ani investície v dlhových cenných papieroch, a preto nepovažuje aktuálne úrokové riziko za významné.

Riziko likvidity

Riziko likvidity predstavuje riziko neschopnosti Spoločnosti splácať svoje záväzky v čase ich splatnosti a neschopnosť speňažiť aktíva za primeranú cenu v požadovanom časovom horizonte. Riziko likvidity je úzko spojené aj s likvidnosťou trhu, kde ide o takzvané trhové riziko likvidity. Spoločnosť riadi riziko likvidity podľa zákonných predpisov definovaných zákonom o kolektívnom investovaní. Zostatková doba splatnosti finančného majetku a záväzkov k 31.12.2024 a 31.12.2023 je v nasledujúcej tabuľke, v ktorej sú uvedené nediskontované peňažné toky v nadväznosti na ich najskoršiu zmluvnú splatnosť. Peňažné toky očakávané Spoločnosťou sa významne neodlišujú od tejto analýzy.

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

Stav k 31.12.2024 V tis. EUR	Do 3 mesiacov	3 mesiace až 1 rok	1-5 rokov	Viac ako 5 rokov	Neurčená splatnosť	Spolu
Majetok						
Ostatné finančné aktíva	-	-	-	-	10	10
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	1	-	-	-	-	1
Finančné aktíva FVPL	-	-	-	-	-	-
Majetok spolu	1	-	-	-	10	11

Stav k 31.12.2024 V tis. EUR	Do 3 mesiacov	3 mesiace až 1 rok	1-5 rokov	Viac ako 5 rokov	Neurčená splatnosť	Spolu
Závazky						
Prijaté pôžičky	-	88	-	-	-	88
Ostatné záväzky	1	-	-	-	-	1
Závazky spolu	1	88	-	-	-	89

Stav k 31.12.2023 V tis. EUR	Do 3 mesiacov	3 mesiace až 1 rok	1-5 rokov	Viac ako 5 rokov	Neurčená splatnosť	Spolu
Majetok						
Ostatné finančné aktíva	-	-	-	-	10	10
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	9	-	-	-	-	9
Finančné aktíva FVPL	-	-	-	-	-	-
Majetok spolu	9	-	-	-	10	19

Stav k 31.12.2023 V tis. EUR	Do 3 mesiacov	3 mesiace až 1 rok	1-5 rokov	Viac ako 5 rokov	Neurčená splatnosť	Spolu
Závazky						
Závazky z obchodného styku	2	-	-	-	-	2
Prijaté pôžičky	-	81	-	-	-	81
Ostatné záväzky	3	-	-	-	-	3
Závazky spolu	5	81	-	-	-	86

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

Operačné riziko

Operačným rizikom sa rozumie priame alebo nepriame riziko novej straty vznikajúcej z rôznych príčin v súvislosti s procesmi v spoločnosti, zo zlyhania ľudského faktora, zo zlyhania používaných systémov a z vonkajších udalostí okrem úverového, úrokového, trhového, menového rizika a rizika likvidity. Súčasťou operačného rizika je aj právne riziko a riziko nedodržania právnych noriem. Operačné riziko vyplýva zo všetkých operácií spoločnosti. Hlavným cieľom riadenia operačného rizika v Spoločnosti je zmierniť a obmedziť vznik strát alebo poškodenia reputácie spôsobenými negatívnymi udalosťami vyplývajúcich z aktivít spoločnosti alebo mimo nej.

Súčasťou operačného rizika je aj právne riziko – strata vyplývajúca najmä z nevykonalnosti zmlúv, hrozby neúspešných súdnych konaní alebo rozsudkov s negatívnym vplyvom na Spoločnosť. V prostredí Spoločnosti je možné pod týmto rizikom rozumieť aj riziko sankcií zo strany regulátorov, ktoré sa môže spájať s reputačným rizikom. V súčasnosti sa Spoločnosť v rámci riadenia právneho rizika zameriava najmä na:

- právne služby (tvorba nových, resp. modifikácia už existujúcich zmluvných vzťahov, tvorba nových produktov a modifikácia existujúcich produktov, konsolidácia vnútorných predpisov, aktualizácia obchodných podmienok v nadväznosti na zmeny v legislatíve), systém varovných signálov pre vedúcich zamestnancov Spoločnosti obsahujúci informácie o novej legislatíve, pripravovanej legislatíve a o identifikovaných udalostiach, ktoré môžu byť príčinou vzniku škody,
- zabezpečovanie súladu korporátnej agendy a agendy súvisiacej so správou podielových fondov vrátane všetkých povinne zverejňovaných údajov s platnou legislatívou.

6. Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty

V tis. EUR	31.12.2024	31.12.2023
Pokladničná hotovosť	-	-
Bežné účty v bankách	1	9
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty celkom	1	9

Spoločnosť môže peňažnými prostriedkami a ich ekvivalentmi voľne disponovať.

7. Ostatné aktíva

V tis. EUR	31.12.2024	31.12.2023
Postúpené pohľadávky voči spriazneným osobám	-	-
Majetkové cenné papiere	10	10
Poskytnuté preddavky	-	2
Ostatné pohľadávky	-	6
Ostatné aktíva celkom	10	18

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

8. Práva na používanie aktív

Na základe ukončenia nájomného vzťahu k 31.3.2023, došlo k ukončeniu práv na používanie aktív. Prehľad pohybu práv na používanie aktív za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Práva na používanie aktív	Kancelárske priestory	Spolu
Prvotné ocenenie		
Stav k 1.1.2023	604	604
Prírastky	-	-
Úbytky	(604)	(604)
Stav k 31.12.2023	-	-
Oprávky		
Stav k 1.1.2023	100	100
Prírastky	15	15
Úbytky	(115)	(115)
Stav k 31.12.2023	-	-
Opravné položky		
Stav k 1.1.2023	-	-
Stav k 31.12.2023	-	-
Zostatková hodnota		
Stav k 1.1.2023	504	504
Stav k 31.12.2023	-	-

9. Krátkodobé záväzky

V tis. EUR	31.12.2024	31.12.2023
Záväzky z obchodného styku	-	2
Prijaté preddavky	10	-
Záväzky voči sociálnej a zdravotným poisťovniam a rozpočtu	36	37
Prijaté pôžičky	88	81
Nevyfakturované dodávky	1	-
Iné záväzky	-	-
Krátkodobé záväzky celkom	135	120

Zostatková doba splatnosti všetkých záväzkov je odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, kratšia ako dvanásť mesiacov.

Spoločnosť sledovanom období prijala pôžičky od spriaznených osôb v objeme 88 tis. EUR (2023: 81 tis. EUR) pri úrokovej sadzbe 6%, čo v danej dobe predstavovalo trhovú úrokovú sadzbu.

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

10. Dlhodobé záväzky z finančného prenájmu

V tis. EUR	2024	2023
1.januára	-	527
Platby úrokov a istiny	-	(18)
Ukončenie nájomného vzťahu	-	(509)
Na konci obdobia	-	-
Z toho: dlhodobá časť	-	-
krátkodobá časť	-	-

11. Vlastné imanie

V tis. EUR	Stav				Stav
	k 1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	k 31.12.2024
Základné imanie	125	-	-	-	125
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	28	-	-	-	28
Ostatné kapitálové fondy	1,449	-	-	-	1,449
Neuhradená strata minulých rokov	(453)	-	-	(1,025)	(1,479)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	(1,025)	(34)	-	1,025	(34)
Vlastné imanie spolu	124	(34)	-	-	89

V tis. EUR	Stav				Stav
	k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	k 31.12.2023
Základné imanie	125	-	-	-	125
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	28	-	-	-	28
Ostatné kapitálové fondy	997	452	-	-	1,449
Neuhradená strata minulých rokov	(347)	-	-	(106)	(453)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	(106)	(1,025)	-	106	(1,025)
Vlastné imanie spolu	697	(573)	-	-	124

Základné imanie Spoločnosti tvorí 100 akcií v menovitej hodnote 1 250 EUR. Všetky akcie sú spojené s rovnakými právami pre akcionárov. Hodnota splateného základného imania predstavuje 125 tis. EUR.

(a) Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond bol vytvorený pri vzniku Spoločnosti vkladom akcionárov do výšky 10 % zo základného imania a následne bol navýšený počas roku 2020 v súvislosti s navýšením základného imania Spoločnosti. Povinný prídelenie do zákonného rezervného fondu už nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond dosiahol svoju maximálnu hranicu 20 % zo základného imania stanovenú v právnych predpisoch.

(b) Rozdelenie hospodárskeho výsledku za rok 2023

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo hospodársky výsledok za rok 2023 preúčtovanie účtovnej straty za rok 2023 na účet neuhradených strát minulých rokov.

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

12. Osobné náklady

V tis. EUR	rok končiaci 31.12.2024	rok končiaci 31.12.2023
Mzdy	-	256
Zákonné sociálne zabezpečenie	-	90
Ostatné sociálne náklady	-	5
Osobné náklady celkom	-	351

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov za 12 mesiacov 2024 bol 0 (2023: 5). Evidenčný počet zamestnancov k 31. decembru 2024 bol 0 (k 31. decembru 2023: 0).

13. Náklady na správu

V tis. EUR	rok končiaci 31.12.2024	rok končiaci 31.12.2023
Poradenské služby	2	49
Právne služby	1	19
Účtovné služby	18	18
Marketing/sponzorstvo	6	5
Podnájom- ostatné služby	-	28
Ostatné náklady	-	-
Náklady na správu celkom	27	119

14. Daň z príjmov

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

V tis. EUR	Stav k 31.12.2023	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2024
Daňové straty	1 583	-	45	1 538
Záväzky	5	-	(5)	-
Ostatné	(45)	-	45	-
Celkom	1 543	-	(5)	1 538
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	324	-	(1)	323
Odložená daňová pohľadávka zaučtovaná	199	-	-	199

Avanea, správ. spol., a.s. sídlo: Mostová 2 811 02 Bratislava - mestská časť Staré Mesto, IČO: 52 618 170, zapísaná v Obchodnom registri OS Bratislava I, odd.: Sa, vložka č. 7021/B

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

V tis. EUR	rok končiaci 31. decembra 2024			rok končiaci 31. decembra 2023		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	(34)			(1 117)		
teoretická daň		(7)	21%		(235)	21%
Daňovo neuznané náklady	-	-	21%	2	-	21%
Nevyužitá odložená daň	5	1	21%	86	18	21%
Nevykázaná odložená daň	30	6	21%	595	125	21%
Spolu		-	21%	-	(92)	21%
Splatná daň z príjmov	-	-	21%	-	-	21%
Odložená daň z príjmov	-	-	21%	-	(92)	21%
Celková daň z príjmov	-	-	21%	-	(92)	21%

15. Nájom IFRS 16

Prehľad transakcií súvisiacich s nájmom vykázaných vo výsledku hospodárenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

V tis. EUR	rok končiaci 31.12.2024	rok končiaci 31.12.2023
Nákladový úrok	-	14
Náklady na nájom dlhodobého hmotného majetku s výnimkou nákladov na krátkodobý nájom drobného hmotného majetku	-	-

Prehľad transakcií súvisiacich s nájmom vykázaných v prehľade peňažných tokov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

V tis. EUR	rok končiaci 31.12.2024	rok končiaci 31.12.2023
Celková platba za nájom	-	18

Platby za nájom týkajúce sa istiny a úroku v priebehu účtovného obdobia vo výške 0 EUR (2023: 18 tis. EUR) sú vykázané v rámci tokov z finančnej činnosti v prehľade peňažných tokov v položke Leasingové splátky. Nájomná zmluva bola ukončená k 31.3.2023.

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

16. Transakcie so spriaznenými osobami

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú predstavenstvo, dozorná rada Spoločnosti, materská spoločnosť a iné spoločnosti v skupine. Spoločnosť je pod kontrolou spoločnosti IPM Group Holdings Limited, ktorá je zároveň konečnou materskou spoločnosťou Spoločnosti.

Spoločnosť má vzťahy s nasledovnými spriaznenými osobami, ktoré sa uskutočnili na základe obvyklých obchodných podmienok:

Spriaznená osoba	Druh obchodu	12 mesiacov	12 mesiacov
		končiacich 31.12.2024	končiacich 31.12.2023
IPM Group Holdings Limited	Zvýšenie vlastného imania	-	452
IPM Group Holdings Limited	Úrokové náklady	3	-
IPM Group Holdings Limited	Poskytnutá (Prijatá) Pôžička	-	(81)
InfraPartners Management s.r.o.	Poskytnutá (Prijatá) Pôžička	(5)	-
InfraPartners Management s.r.o.	Prijaté preddavky	10	-
IPM Advisory s.r.o.	Splátka leasingu	-	18
IPM Advisory s.r.o.	Poradenské služby	-	18
IPM Inobat Investment Holding a.s.	Prijatá (splatená) pôžička	-	(150)
IPM Inobat Investment Holding a.s.	Úrokové náklady	-	8
IPM Advisory s.r.o.	Spotreba energií a ostatných služieb súvisiacich s leasingom	-	30
Predstavenstvo	Predaj cenných papierov	-	26
		Predstavenstvo	
v tis. EUR		31.12.2024	31.12.2023
Priznané odmeny za účtovné obdobie z dôvodu výkonu funkcie, z toho:		-	11
<i>Priznané odmeny súčasných členov</i>		-	8
<i>Príspevky na zdravotné poistenie</i>		-	1
<i>Príspevky na sociálne poistenie</i>		-	2
Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely		-	-
Spolu		-	11

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, v znení prijatom Európskou úniou (údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR).

17. Reálne hodnoty

Reálna hodnota je cena, ktorá by sa získala za predaj aktíva, alebo by bola zaplatená za prevod záväzku pri riadnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Odhadované reálne hodnoty finančného majetku a záväzkov, ktoré nie sú oceňované reálnou hodnotou sú nasledovné:

	Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota
V tis. EUR	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2023
Finančný majetok				
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	1	1	9	9
Ostatné aktíva	10	10	10	10
Finančné záväzky				
Záväzky z obchodného styku	-	-	2	2
Prijaté pôžičky	88	88	81	81
Ostatné záväzky	1	1	3	3

Pri odhade reálnych hodnôt finančného majetku a záväzkov Spoločnosti boli použité nasledovné metódy a predpoklady:

Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty

Reálne hodnoty zostatkov bežných účtov sa približne rovnajú ich účtovnej hodnote. Pri účtoch ktoré majú zostatkovú dobu splatnosti kratšiu ako tri mesiace, je vhodné považovať ich účtovnú hodnotu za približnú reálnu hodnotu.

Pohľadávky

Pohľadávky sa uvádzajú v netto hodnote, t. j. po odpočítaní opravných položiek. Pri účtoch, ktoré majú zostatkovú dobu splatnosti kratšiu ako tri mesiace, je vhodné pokladať ich účtovnú hodnotu za približnú reálnu hodnotu.

Pôžička materskej spoločnosti a prijaté pôžičky

Reálna hodnota prijatej alebo poskytnutej pôžičky sa odhaduje pomocou diskontovania očakávaných peňažných tokov pri použití trhových úrokových sadzieb.

Záväzky z obchodného styku a Ostatné záväzky

Odhadovaná reálna hodnota záväzkov sa približuje k ich účtovnej hodnote. Pri účtoch, ktoré majú zostatkovú dobu splatnosti kratšiu ako tri mesiace, je vhodné pokladať ich účtovnú hodnotu za približnú reálnu hodnotu. Reálna hodnota pri záväzkoch so zostatkovou dobou splatnosti viac ako tri mesiace sa odhaduje pomocou diskontovania ich budúcich očakávaných peňažných tokov pri použití príslušnej úrokovej krivky.

18. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Dňa 16.4. došlo k zmene formy Spoločnosti z akciovej spoločnosti na spoločnosť s ručením obmedzeným. Touto zmenou došlo k rozpusteniu dozornej rady a jediným konateľom sa stal Mária Virčík.