

J&T Corporate Finance Slovakia, a.s.

**Individuálna účtovná zvierka
k 31. decembru 2022**

**zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného vykazovania (IFRS) v znení
prijatom Európskou úniou**

Obsah

Výkaz o finančnej situácii	3
Výkaz komplexného výsledku	4
Výkaz zmien vo vlastnom imaní	5
Výkaz o peňažných tokoch	6
Poznámky k účtovnej závierke	7 - 18

Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022

	poznámka	2022 EUR	2021 EUR
Aktíva			
Investičné cenné papiere	5	9 952	9 952
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	6	391	398
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	7	83 424	94 310
Aktíva celkom		93 767	104 660
Vlastné imanie a záväzky			
Vlastné imanie			
Základné imanie	8	33 200	33 200
Fondy, fondy zo zisku a výsledok hospodárenia	9	-32 836	-21 774
Vlastné imanie		364	11 426
Záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	10	93 403	93 234
Záväzky celkom		93 403	93 234
Vlastné imanie a záväzky celkom		93 767	104 660

.....
Ing. Jana Špavelková
 Predseda predstavenstva

.....
Ing. Daniela Manduchová
 Vedúca ekonomického oddelenia

.....
Ing. Zuzana Kušnírová
 Hlavný účtovník

**Výkaz komplexného výsledku za rok
ktorý sa skončil 31. decembra 2022**

	poznámka	2022 EUR	2021 EUR
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		-	231
Spotrebované služby	11	(6 850)	(6 245)
Osobné náklady	12	(4 215)	(4 215)
Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti		-	(48)
Hospodársky výsledok z prevádzkovej činnosti		(11 065)	(10 277)
Úrokové náklady		-	-
Zisk/(strata) z kurzových rozdielov		7	11
Ostatné náklady z finančnej činnosti		(4)	(4)
Hospodársky výsledok z finančnej činnosti		3	7
Strata pred zdanením		(11 062)	(10 270)
Daň z príjmov	13	-	-
Strata po zdanení		(11 062)	(10 270)
Ostatný komplexný výsledok po zdanení		-	-
Komplexný výsledok celkom		(11 062)	(10 270)

.....
Ing. Jana Špavelková
Predseda predstavenstva

.....
Ing. Daniela Manduchová
Vedúca ekonomického oddelenia

.....
Ing. Zuzana Kušnírová
Hlavný účtovník

Výkaz zmien vo vlastnom imaní k 31. decembru 2022

	Základné imanie EUR	Neuhradená strata minulých rokov EUR	Zákonný rezervný fond, ostatné kapitálové fondy EUR	Celkom EUR
K 1. januáru 2021	33 200	(1 059 654)	1 048 150	21 696
Komplexný výsledok obdobia	-	(10 270)	-	(10 270)
Navýšenie fondov	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	33 200	(1 069 924)	1 048 150	11 426
Komplexný výsledok obdobia	-	(11 062)	-	(11 062)
Navýšenie fondov	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	33 200	(1 080 986)	1 048 150	364

.....
Ing. Jana Špavelková
Predseda predstavenstva

.....
Ing. Daniela Manduchová
Vedúca ekonomického oddelenia

.....
Ing. Zuzana Kušnírová
Hlavný účtovník

**Výkaz o peňažných tokoch
za rok končiaci sa 31. decembra 2022**

	Poznámky	2022 EUR	2021 EUR
Strata pred zdanením		(11 062)	(10 270)
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Úrokové náklady	18	-	-
Zisk pred zmenami v prevádzkovom majetku a záväzkoch		(11 062)	(10 270)
Zníženie/(zvýšenie) stavu pohľadávok		5	28
(Zníženie)/zvýšenie stavu záväzkov		171	(181)
(Zníženie)/zvýšenie stavu zásob		-	-
Zaplatené úroky		-	-
Príjmy/ (výdavky) na daň z príjmov		-	-
Čistý peňažný tok z prevádzkových činností		(10 886)	(10 423)
Peňažné toky z investičných činností			
Čistý peňažný tok z investičných činností		-	-
Peňažné toky z finančných aktivít			
Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi		-	-
Výdavky spojené s prijatými pôžičkami		-	-
Čistý peňažný tok z finančných aktivít		-	-
Čisté zvýšenie/zníženie peňažných prostriedkov a ich ekvivalentov		(10 886)	(10 423)
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na začiatku roka		94 310	104 733
Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom ku dňu zostavenia účtovnej závierky			
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na konci roka		83 424	94 310

Poznámky uvedené na stranách 7 až 18 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

1. Všeobecné informácie

Spoločnosť J&T Corporate Finance Slovakia, a.s. („spoločnosť“) je spoločnosť založená v Slovenskej republike. Sídlo spoločnosti je na Dvořákovom nábreží 8 v Bratislave. Jediným vlastníkom od 23. októbra 2021 je spoločnosť FASCINATING TRADING LIMITED, Larnakos, Flat/Office 301, Aglantzia 60, Nikózia 2101, Cypruská republika. Do 22. októbra 2021 bola jediným vlastníkom spoločnosť BEANLY CORPORATE LIMITED, Hauteville Trust (BVI) Limited of P.O.Box 3483, Road Town Tortola, Britské Panenské ostrovy.

Spoločnosť bola založená dňa 20. novembra 1995 a zapísaná do obchodného registra dňa 10. januára 1996 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I., oddiel: Sa, vložka č.: 988/B). Identifikačné číslo organizácie je 35 681 403. Daňové identifikačné číslo je 2020781050.

Predmet činnosti spoločnosti

Spoločnosť vykonáva činnosti podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov, reklamné a marketingové služby, administratívne činnosti a sprostredkovateľskú činnosť v oblasti obchodu.

Priemerný evidenčný počet zamestnancov

Priemerný evidenčný počet zamestnancov v roku 2022 dosiahol 0 (k 31. decembru 2021: 0). Spoločnosť nezamestnávala v roku 2022 zamestnancov na základe dohody o vykonaní práce (k 31. decembru 2021: 0).

Orgány spoločnosti

Pôsobnosť štatutárneho orgánu vykonáva predstavenstvo spoločnosti, ktoré je zložené z týchto osôb:

- Mgr. Martin Fedor – predseda predstavenstva od 20. júla 2016 do 12. apríla 2021, kedy vo funkcii nahradil Ing. Michala Holíka
- Ing. Jana Špavelková (do 24. januára 2017: Ing. Jana Čupajová) – člen predstavenstva

Úlohu kontrolného orgánu plní dozorná rada spoločnosti v tomto zložení:

- František Paller (od 20. júla 2016)
- Ing. Anna Šimončíč (od 30. decembra 2017)
- Katarína Čilliková (od 1. apríla 2020)

Štruktúra akcionárov k 31. decembru 2022 bola nasledujúca:

Akcionár	Podiel na základnom imaní	Hlasovacie právo
FASCINATING TRADING LIMITED	100 %	100%

Štruktúra akcionárov k 31. decembru 2021 bola nasledujúca:

Akcionár	Podiel na základnom imaní	Hlasovacie právo
FASCINATING TRADING LIMITED	100 %	100%

Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku a ani sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky inej spoločnosti.

2. Základ pre zostavenie účtovnej závierky

(a) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky a vyhlásenie o súlade

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2022 bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“) v znení prijatom Európskou úniou.

Spoločnosť nevykonáva žiadnu činnosť a plánuje vstúpiť do likvidácie. Preto sa v účtovnej závierke k 31.12.2022 všetky aktíva a záväzky vykazujú ako krátkodobé. Žiadne iné úpravy účtovnej závierky sa z tohto dôvodu nebolo potrebné vykonať.

Podľa Obchodného zákonníka §67a je Spoločnosť v kríze, pretože pomer jej vlastného imania a záväzkov je menej ako 8 ku 100. Ako je vyššie spomenuté, manažment spoločnosti robí všetky kroky k tomu, aby spoločnosť vstúpila do likvidácie.

(b) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2021 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 09. augusta 2022.

Účtovná závierka spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2021 bola spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky uložená do registra účtovných závierok 21. júla 2022 a výročná správa bola uložená do registra účtovných závierok 21. júla 2022.

(c) Základ pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe historických cien.

(d) Funkčná mena

Táto účtovná závierka bola zostavená v mene EUR, ktoré sú funkčnou menou spoločnosti. Sumy v EUR sú zaokrúhlené na celé EUR, pokiaľ nie je uvedené inak.

(e) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky vyžaduje, aby vedenie vykonalo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a výšku vykázaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú priebežne prehodnocované. Úpravy účtovných odhadov sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný 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 vykazané v účtovnej závierke, sú popísané v bodoch 4 a 17 poznámok.

S účinnosťou od 1. januára 2020 bola v IFRS štandardoch upravená definícia významnosti nasledovne: Informácia je významná, ak by sa mohlo odôvodnene očakávať, že jej vynechanie, chybné uvedenie alebo znejasnenie by mohlo ovplyvniť rozhodnutia, ktoré primárni používatelia riadnej účtovnej závierky prijímú na základe tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje finančné informácie o konkrétnej vykazujúcej účtovnej jednotke. Spoločnosť túto zmenu prijala a zostavila účtovnú závierku s ohľadom na aktualizovanú definíciu.

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

(f) Porovnateľné údaje

Porovnateľné údaje boli zoradené alebo preklasifikované, kde to bolo potrebné, spôsobom konzistentným s bežným obdobím.

3. Významné účtovné zásady a účtovné metódy

Účtovné zásady a účtovné metódy uvedené nižšie boli aplikované konzistentne pre obidve obdobia uvedené v tejto účtovnej závierke. V účtovnom období 2021 spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

(a) Cudzia mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na menu euro výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia danej transakcie. Peňažný majetok a záväzky v cudzej mene sú prepočítané kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Kurzové rozdiely sú zaúčtované vo výkaze komplexného výsledku v položke *Zisk/strata z kurzových rozdielov*.

(b) Daň z príjmov

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Daň z príjmov je vykazovaná vo výkaze ziskov a strát okrem položiek, ktoré sú vykázané priamo vo vlastnom imaní. V tomto prípade je daň vykázaná vo vlastnom imaní.

Daň splatná je očakávaný daňový záväzok vychádzajúci zo zdaniteľných príjmov za rok prepočítaný platnou sadzbou dane ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, upravený o čiastky súvisiace s minulými obdobiami.

(c) Finančné aktíva

V závislosti od účelu, pre ktorý Spoločnosť majetok obstarala, klasifikovala svoje finančné aktíva do kategórie:

- *Amortizované náklady*

Tieto aktíva vznikajú najmä z poskytovania služieb zákazníkom (napr. pohľadávky z obchodného styku), ale zahŕňajú aj iné druhy finančných aktív, ktorých cieľom je držať tieto aktíva za účelom výberu zmluvných peňažných tokov a zmluvné peňažné toky sú výlučne platbami istiny a úrokov. Sú prvotne vykázané v reálnej hodnote zvýšenej o transakčné náklady, ktoré sú priamo priraditeľné k ich akvizícii alebo emisii a následne sa vykazujú v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery zníženej o opravnú položku.

Tvorba opravných položiek sa popisuje v poznámke 4.

- *Cenné papiere určené na predaj*

Skupina má investíciu v nekótovanej účtovnej jednotke – viď poznámka 5, ktorá nie sú zaúčtovaná ako dcérska, pridružená alebo spolu ovládaná jednotka. Vzhľadom na to, že Spoločnosť nevie určiť reálnu hodnotu týchto cenných papierov v žiadnom stupni hierarchie reálnych hodnôt, vykazuje ich v obstarávacej hodnote.

Spoločnosť nevykazuje ostatné kategórie finančného majetku.

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

(d) Finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé peňažné záväzky, ktoré sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a následne vykazujú v amortizovanej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

(e) 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 vynaloženie zdrojov prinášajúcich ekonomické úžitky.

(f) Aplikácia nových a revidovaných medzinárodných účtovných štandardov

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2022. Uplatnenie týchto štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nespôsobilo žiadne významné zmeny v účtovných zásadách spoločnosti.

a) Nové štandardy, interpretácie a dodatky účinné od 1. januára 2022:

Doplnenia k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok – Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy

Doplnenia vyžadujú, aby pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, Spoločnosť

do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Odsek 68A objasňuje, že náklady na splnenie zmluvy obsahujú prírastkové náklady na splnenie zmluvy ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Nasledujúce vylepšenia boli dokončené v máji 2020:

- IFRS 9 Finančné nástroje – objasňuje, ktoré poplatky by mali byť zahrnuté do 10 % testu na odúčtovanie finančných záväzkov.
- IFRS 16 Lízingy – úprava ilustratívneho príkladu 13 s cieľom odstrániť ilustráciu platieb od prenajímateľa v súvislosti so zlepšením lízingu a odstrániť akékoľvek nejasnosti týkajúce sa zaobchádzania s lízingovými stimulmi.
- IFRS 1 Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva – umožňuje účtovným jednotkám, ktoré ocenili svoj majetok a záväzky účtovnými hodnotami zaznamenanými v účtovníctve ich materskej spoločnosti, tiež oceniť akékoľvek kumulatívne rozdiely z prepočtu pomocou súm vykázaných materskou spoločnosťou. Tento dodatok sa bude vzťahovať aj na pridružené a spoločné podniky, ktoré využili rovnakú výnimku z IFRS 1.
- IAS 41 Poľnohospodárstvo – odstránenie požiadavky, aby účtovné jednotky pri oceňovaní reálnej hodnoty podľa IAS 41 vylúčili peňažné toky zo zdanenia. Cieľom tohto dodatku je zosúladiť s požiadavkou štandardu diskontovať peňažné toky po zdanení.

IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia (Dodatok – Výnosy pred zamýšľaným použitím).

V máji 2020 ISBA vydala dodatky k IAS 16, ktoré zakazujú spoločnosti odpočítať si sumu získanú z predaja položiek vyrobených počas prípravy majetku na zamýšľané použitie od obstarávacej ceny nehnuteľnosti, strojov a zariadení. Namiesto toho spoločnosť vykáže takéto výnosy z predaja a všetky súvisiace náklady vo výkaze ziskov a strát.

Odkaz na Koncepčný rámec – Dodatky k IFRS 3

Menšie úpravy boli vykonané v IFRS 3 Podnikové kombinácie s cieľom aktualizovať odkazy na Koncepčný rámec finančného vykazovania a pridať výnimku na vykazovanie záväzkov a podmienených záväzkov

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

v rámci IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva a Interpretácia 21 Odvody. Dodatky tiež potvrdzujú, že podmienené aktíva by sa nemali vykazovať k dátumu obstarania.

Spoločnosť posúdila vplyv na individuálnu účtovnú závierku pri hore vedných dodatkoch ku štandardom, ako nevýznamný.

- b) *Nové štandardy, interpretácie a dodatky vydané radou IASB a schválené EÚ, ktoré k dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky zatiaľ nenadobudli účinnosť:*

Klasifikácia záväzkov na krátkodobé a dlhodobé – Dodatky k IAS 1

Úzke úpravy IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky objasňujú, že záväzky sú klasifikované ako krátkodobé alebo dlhodobé v závislosti od práv, ktoré existujú ku koncu účtovného obdobia. Klasifikácia nie je ovplyvnená očakávaniami alebo udalosťami účtovnej jednotky po dátume vykazovania (napr. prijatie odvolania alebo porušenie zmluvy). Dodatky tiež objasňujú, čo IAS 1 znamená, keď sa odvoláva

na „vyrovnanie“ záväzku. Dodatky by mohli ovplyvniť klasifikáciu záväzkov, najmä v prípade účtovných jednotiek, ktoré predtým zvažovali zámery manažmentu určiť klasifikáciu, a v prípade niektorých záväzkov, ktoré možno previesť na vlastné imanie. Musia sa aplikovať retrospektívne v súlade s bežnými požiadavkami v IAS 8 Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Od schválenia týchto dodatkov IASB vydala expozičný návrh, v ktorom navrhuje ďalšie zmeny a odloženie zmien aspoň do 1. januára 2024).

Zverejňovanie účtovných zásad – dodatky k IAS 1 a IFRS Praktické vyhlásenie 2

IASB novelizovala IAS 1 tak, aby vyžadovala, aby účtovné jednotky zverejňovali skôr svoje významné účtovné zásady ako dôležité účtovné zásady. Dodatky definujú, čo sú „významné informácie o účtovnej politike“ a vysvetľujú, ako identifikovať, kedy sú informácie o účtovnej politike významné.

Ďalej objasňujú, že nevýznamné informácie o účtovnej politike sa nemusia zverejňovať. Ak sa zverejní, nemalo by to zakryť podstatné účtovné informácie. Na podporu tohto dodatku IASB upravila aj IFRS Praktický výkaz 2 Posudzovanie významnosti s cieľom poskytnúť návod, ako aplikovať koncept významnosti pri zverejňovaní účtovných zásad (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Definícia účtovných odhadov – Dodatky k IAS 8

Novela IAS 8 Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby objasňuje, ako by spoločnosti mali rozlišovať zmeny v účtovných zásadách od zmien v účtovných odhadoch. Toto rozlíšenie je dôležité, pretože zmeny v účtovných odhadoch sa aplikujú prospektívne na budúce transakcie a iné budúce udalosti, zatiaľ čo zmeny v účtovných zásadách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne na minulé transakcie a iné minulé udalosti, ako aj na bežné obdobie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúcimi z jednej transakcie – Dodatky k IAS 12

Dodatky k IAS 12 Dane z príjmov vyžadujú, aby spoločnosti vykázali odloženú daň z transakcií, ktoré pri prvotnom vykázaní vedú k rovnakým sumám zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. Zvyčajne sa budú vzťahovať na transakcie, ako sú líziny nájomcov a záväzky spojené s vyradením

z prevádzky, a budú vyžadovať vykázanie dodatočných odložených daňových pohľadávok a záväzkov. Dodatok by sa mal aplikovať na transakcie, ktoré sa uskutočnia na začiatku alebo po začiatku najskoršieho porovnávacieho obdobia. Okrem toho by účtovné jednotky mali vykazať odložené daňové pohľadávky (v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že ich možno využiť) a odložené daňové záväzky na začiatku najskoršieho porovnávacieho obdobia pre všetky odpočítateľné a zdaniteľné dočasné rozdiely súvisiace s:

- majetok a záväzky z lízingu, a
- záväzky z vyradenia, obnovy a podobné záväzky a zodpovedajúce sumy vykazané ako súčasť obstarávacej ceny súvisiaceho majetku. Kumulatívny účinok vykázania týchto úprav sa vykazuje

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

v nerozdelenom zisku alebo inej zložke vlastného imania, podľa toho, čo je vhodné. IAS 12 sa predtým nezaoberal spôsobom účtovania daňových účinkov súvahových lízingov a podobných transakcií a rôzne prístupy sa považovali za prijateľné. Niektoré účtovné jednotky už mohli účtovať o takýchto transakciách v súlade s novými požiadavkami. Týchto subjektov sa novely nedotknú (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

IFRS 17 poistné zmluvy

IFRS 17 bol vydaný v máji 2017 a je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023. IFRS 17 definuje princípy vzniku, oceňovania, prezentácie a zverejnenia poistných zmlúv, ktoré sú v účinnosti tohto štandardu. Cieľom štandardu IFRS 17 je zabezpečiť aby účtovné jednotky poskytovali relevantné informácie ktoré budú zodpovedne reprezentovať tieto zmluvy. Tieto informácie dajú podklady pre užívateľov finančných výkazov na posúdenie efektov poistných zmlúv na finančné postavenie účtovnej jednotky, finančný výkon a peňažné toky.

Spoločnosť neočakáva, že by sa niektorý z jej finančných nástrojov mal riadiť štandardom IFRS 17.

4. Použitie odhadov a úsudkov

Kľúčové zdroje neistoty v odhadoch

Opravné položky na zníženie hodnoty pohľadávok

Opravné položky na pohľadávky z obchodného styku sa vykazujú na základe zjednodušeného prístupu v rámci IFRS 9 s použitím matice opravných položiek pri určovaní očakávaných úverových strát počas životnosti. Počas tohto procesu sa posudzuje pravdepodobnosť nezaplatenia obchodných pohľadávok. Táto pravdepodobnosť sa potom vynásobí výškou očakávanej straty vyplývajúcej z zlyhania pri určovaní očakávanej úverovej straty z obchodného styku po dobu životnosti. V prípade pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú vykázané netto, sú tieto opravné položky zaúčtované na osobitnom účte opravných položiek, pričom strata je vykázaná v nákladoch na predaj v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku. Po potvrdení, že pohľadávka z obchodného styku nebude inkasovateľná, sa hrubá účtovná hodnota majetku odpisuje oproti príslušnej rezerve.

5. Investičné cenné papiere

	2022	2021
	EUR	EUR
Cenné papiere určené na predaj	<u>9 952</u>	<u>9 952</u>
Investičné cenné papiere, spolu	<u>9 952</u>	<u>9 952</u>

K 31. decembru 2022 spoločnosť vlastní 171 ks (k 31. decembru 2021: 171 ks) akcií, ktoré predstavujú spolu 0,30 % (k 31. decembru 2021: 0,30%) základného imania spoločnosti INVESTORSKÁ OBCHODNÁ, akciová spoločnosť, Lamačská cesta 3/A, 841 04 Bratislava.

Spoločnosť nevykázala reálnu hodnotu týchto majetkových cenných papierov, pretože sa ich reálna hodnota nedá spoľahlivo určiť, nakoľko akcie tejto spoločnosti nie sú obchodované na verejnom trhu. Hodnota uvádzaná v individuálnej účtovnej závierke predstavuje obstarávaciu hodnotu.

Spoločnosť drží tieto akcie s úmyslom predat' ich v momente, keď nájde vhodného kupca.

Spoločnosť nevytvárala opravné položky na zníženie hodnoty investičných cenných papierov.

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

6. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	2022 EUR	2021 EUR
	Brutto	Opravné položky
	Netto	
Daňové pohľadávky	391	-
	391	391
Pohľadávky, spolu	391	-
	391	398

Daňové pohľadávky zahŕňajú pohľadávky z titulu dane z pridanej hodnoty v hodnote 391 EUR (2021: 398 EUR).

7. Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty

	2022 EUR	2021 EUR
Pokladničná hotovosť	11	11
Bežné účty	83 413	94 299
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty, spolu	83 424	94 310

8. Základné imanie

	2022 EUR	2021 EUR
Schválené, upísané a splatené základné imanie	33 200	33 200

Základné imanie spoločností tvorí 100 ks kmeňových akcií na meno v menovitej hodnote 332 EUR. Držitelia kmeňových akcií majú nárok na dividendy vtedy, ak sú vyhlásené a disponujú hlasovacím právom vo výške jedného hlasu na akciu.

9. Fondy, fondy zo zisku a výsledok hospodárenia

	Neuhradená strata EUR	Zákonný rezervný fond, ostatné kapitálové fondy EUR	Spolu EUR
K 1. januáru 2021	(1 059 654)	1 048 150	(11 504)
Strata za rok 2021	(10 270)	-	(10 270)
K 31. decembru 2021	(1 069 924)	1 048 150	(21 774)
Strata za rok 2022	(11 062)	-	(11 062)
K 31. decembru 2022	(1 080 986)	1 048 150	(32 836)

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022*(a) Vysporiadanie straty za rok 2021*

Strata za účtovné obdobie 2021 vo výške 10 270 EUR bola prevedená na účet neuhradená strata minulých rokov.

(b) Návrh na vysporiadanie straty

Spoločnosť rozhodne o výsledku hospodárenia za rok 2022 v priebehu roka 2023.

10. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	2022	2021
	EUR	EUR
Závazky z obchodného styku	89 809	89 890
Nevyfakturované dodávky	1 750	1 500
Závazky voči zamestnancom	1 010	1 010
Závazky zo sociálneho poistenia	597	597
Daňové záväzky	237	237
Ostatné záväzky	-	-
	<hr/>	<hr/>
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky, spolu	93 403	93 234

11. Spotrebované služby

	2022	2021
	EUR	EUR
Náklady na poradenstvo	90	90
Audit	2 088	1 500
Vedenie účtovníctva	3 123	3 138
Služby OLaS	30	59
Ostatné náklady na služby	1 519	1 458
	<hr/>	<hr/>
Spotrebované služby, spolu	6 850	6 245

12. Osobné náklady

	2022	2021
	EUR	EUR
Náklady na sociálne zabezpečenie	1 015	1 015
Odmeny členom orgánov spoločnosti	3 200	3 200
	<hr/>	<hr/>
Osobné náklady, spolu	4 215	4 215

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

13. Daň z príjmov

	2022	2021
	EUR	EUR
<i>Vykázaná vo výkaze ziskov a strát</i>		
Daň z príjmov v bežnom období	0	0
Odložená daň	-	-
	<u>0</u>	<u>0</u>
Daň z príjmov celkom	0	0
Odsúhlasenie celkovej dane za rok s účtovným ziskom:		
	2022	2021
	EUR	EUR
Strata pred zdanením	(11 062)	(10 270)
Teoretická daň z príjmov (2022: 21% , 2021: 21%)	(2 323)	(2 157)
Daňový vplyv trvalých rozdielov	-	-
Nevykázaná odložená daňová pohľadávka	2 323	2 157
Daňová licencia	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Daň z príjmov, spolu	-	-

Vzhľadom na neistoty v súvislosti s dosiahnutím predpokladaných budúcich hospodárskych výsledkov a daňových základov spoločnosť neaktivovala odloženú daňovú pohľadávku. Hodnota nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky z titulu umorenia daňových strát ako aj ostatných dočasných rozdielov predstavuje k 31. decembru 2022 hodnotu 7 739 EUR (31. decembru 2021 hodnotu 6 528 EUR).

14. Mzdy a odmeny členom orgánov spoločnosti

Mzdy a odmeny členom orgánov spoločnosti v sledovanom období:

	2022	2021
	EUR	EUR
Mzdy a odmeny členom štatutárnych orgánov	3 200	3 200
Mzdy a odmeny členom dozorných orgánov	-	-
	<u>3 200</u>	<u>3 200</u>
Mzdy a odmeny členom orgánov spoločnosti, celkom	3 200	3 200

Okrem platov spoločnosť neposkytuje iné peňažné a nepeňažné benefity členom manažmentu spoločnosti.

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

15. Analýza doby splatnosti finančného majetku a záväzkov

Zostatková doba splatnosti finančného majetku a záväzkov k 31. decembru 2022 mala nasledovnú štruktúru:

	Menej ako 1 rok EUR	Nešpecifikované EUR	Spolu EUR
Finančné aktíva			
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	83 424	-	83 424
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	391	-	391
Investičné cenné papiere	-	9 952	9 952
	<u>83 815</u>	<u>9 952</u>	<u>93 767</u>
Finančné záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	93 403	-	93 403
	<u>93 403</u>	<u>-</u>	<u>93 403</u>

Zostatková doba splatnosti majetku a záväzkov k 31. decembru 2021 mala nasledovnú štruktúru:

	Menej ako 1 rok EUR	Nešpecifikované EUR	Spolu EUR
Finančné aktíva			
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	94 310	-	94 310
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	398	-	398
Investičné cenné papiere	-	9 952	9 952
	<u>94 708</u>	<u>9 952</u>	<u>104 660</u>
Finančné záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	93 234	-	93 234
	<u>93 234</u>	<u>-</u>	<u>93 234</u>

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

16. Riadenie finančných rizík

a) Riadenie kapitálového rizika

Štruktúra kapitálu spoločnosti pozostáva z peňazí v hotovosti a na bankových účtoch a vlastného imania pripadajúceho na vlastníkov spoločnosti, ktoré zahŕňa základné imanie, zákonný rezervný fond, ostatné kapitálové fondy a nerozdelený zisk.

b) Významné účtovné zásady

Prehľad prijatých významných účtovných zásad a metód vrátane kritérií vykazovania, princípov oceňovania a základu vykazovania výnosov a nákladov podľa jednotlivých tried finančného majetku, finančných záväzkov a nástrojov vlastného imania je uvedený v pozn. 3.

c) Kategórie finančných nástrojov

	<i>31. december 2022 v EUR</i>	<i>31. december 2021 v EUR</i>
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	83 424	94 310
Pohľadávky	391	398
Investičné cenné papiere	9 952	9 952
Finančný majetok	93 767	104 660
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	93 403	93 234
Finančné záväzky	93 403	93 234

d) Faktory finančného rizika

a. Úrokové riziko

Spoločnosť nemá prijaté pôžičky, preto sa nevystavuje riziku zmeny úrokových sadzieb.

b. Riziko menových kurzov

Spoločnosť vykazuje všetky operácie v eurách a nemá žiadne významné transakcie v cudzích menách. Z tohto dôvodu spoločnosť nie je vystavená riziku zmien menových kurzov.

c. Úverové riziko

Vzhľadom na to, že spoločnosť nevykonáva žiadne aktivity, úverové riziko sa eliminuje. Spoločnosť vytvorila opravné položky na nedobytné pohľadávky, viď poznámku 6.

Poznámky k účtovným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2022

17. Odhad reálnej hodnoty finančných nástrojov

Reálna hodnota je peňažná čiastka, za ktorú môže spoločnosť určitý druh majetku vymeniť, alebo za ktorú zaplatí spoločnosť záväzok voči druhej strane za cenu obvyklú.

Finančné nástroje sú po počiatočnom ocenení ocenené v reálnej hodnote podľa nasledujúcej hierarchie reálnych hodnôt:

- úroveň 1 ocenenia reálnymi hodnotami predstavuje tie, ktoré sú odvodené z cien podobných majetkov alebo záväzkov kótovaných na aktívnych trhoch
- úroveň 2 ocenenia reálnymi hodnotami predstavuje tie, ktoré sú odvodené zo vstupných údajov iných ako kótované ceny zahrnuté v úrovni 1, ktoré sú pozorovateľné na trhu pre majetky alebo záväzky priamo (napr. ceny) alebo nepriamo (napr. odvodené z cien)
- úroveň 3 ocenenia reálnymi hodnotami predstavujú tie, ktoré sú odvodené z oceňovacích modelov zahŕňajúce subjektívne vstupné údaje pre majetky alebo záväzky, ktoré nie sú založené na trhových dátach.

K 31. decembru 2022 a 2021 spoločnosť nemá žiadne finančné nástroje oceňované reálnou hodnotou. Investičné cenné papiere spoločnosť oceňuje obstarávacou cenou, nakoľko pre neexistenciu trhu sa tieto nedajú spoľahlivo oceniť reálnou hodnotou, bod 5 poznámok.

Odhadované reálne hodnoty ostatného finančného majetku a záväzkov sa približujú ich účtovným hodnotám.

18. Podmienené aktíva a záväzky

V priebehu účtovného obdobia 2022 a 2021 spoločnosť neevidovala podmienené aktíva a podmienené záväzky.

19. Udalosti po súvahovom dni

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne udalosti, ktoré by neboli zohľadnené v účtovnej závierke a ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. Materská spoločnosť FASCINATING TRADING LIMITED plánuje dať spoločnosť v roku 2023 do likvidácie.

Účtovná závierka, ktorej súčasťou sú poznámky na stranách 7 až 18, bola zostavená dňa 6. marca 2023.

.....
Ing. Jana Špavelková
Predseda predstavenstva

.....
Ing. Daniela Manduchová
Vedúca ekonomického oddelenia

.....
Ing. Zuzana Kušnírová
Hlavný účtovník