

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

**POLROČNÁ SPRÁVA
O HOSPODÁRENÍ SPRÁVCOVSKEJ SPOLOČNOSTI
S VLASTNÝM MAJETKOM**

podľa § 187 zákona č. 203/2011 Z.z. o
kolektívnom investovaní v znení neskorších
predpisov

k 30. júnu 2023

Obsah

1. Stav majetku	1
2. Porovnanie troch posledných porovnateľných účtovných období v štruktúre výkazu finančnej pozície a výkazu súhrnných ziskov a strát podľa stavu ku koncu porovnateľného účtovného obdobia .	1
3. Údaje o hodnote záväzkov správcovskej spoločnosti z vlastnej činnosti	1
4. Údaje o členstve členov predstavenstva, dozornej rady a zamestnancov správcovskej spoločnosti v štatutárnych orgánoch alebo dozorných radách iných obchodných spoločností alebo o ich účasti na podnikaní iných obchodných spoločností.....	1
5. Zoznam osôb s kvalifikovanou účasťou na správcovskej spoločnosti	3
Prílohy:.....	4

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, 821 09 Bratislava - mestská časť Ružinov, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

POLROČNÁ SPRÁVA O HOSPODÁRENÍ SPRÁVCOVSKEJ SPOLOČNOSTI S VLASTNÝM MAJETKOM za obdobie končiace 30. júna 2023

podľa § 187 zákona č. 203/2011 Z.z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov

1. Stav majetku

		v tis. EUR
		k 30. júnu 2023
a)	Cenné papiere	-
1.	akcie	-
2.	dĺhopisy	-
3.	Iné cenné papiere	-
b)	Účty v bankách	5
1.	bežný účet	5
2.	vkladové účty	-
c)	Iný majetok	489
d)	Závazky	146
e)	Čistá hodnota majetku	348

2. Porovnanie troch posledných porovnateľných účtovných období v štruktúre výkazu finančnej pozície a výkazu súhrnných ziskov a strát podľa stavu ku koncu porovnateľného účtovného obdobia

Porovnanie troch posledných porovnateľných účtovných období v štruktúre výkazu finančnej pozície a výkazu súhrnných ziskov a strát podľa stavu ku koncu porovnateľného účtovného obdobia je uvedené v prílohe č. 1 tejto správy.

3. Údaje o hodnote záväzkov správcovskej spoločnosti z vlastnej činnosti

	v tis. EUR
Závazky správcovskej spoločnosti	k 30. júnu 2023
Obchodné záväzky	7
Závazky – rôzni veritelia a nevyfakturované dodávky	38
Závazky voči zamestnancom	45
Dohad na nevyčerpané dovolenky	24
Ostatné záväzky	32
Celkom	146

4. Údaje o členstve členov predstavenstva, dozornej rady a zamestnancov správcovskej spoločnosti v štatutárnych orgánoch alebo dozorných radách iných obchodných spoločností alebo o ich účasti na podnikaní iných obchodných spoločností

Členovia predstavenstva, dozornej rady a zamestnanci správcovskej spoločnosti, ktorí sú členmi štatutárnych orgánov alebo dozorných rád iných obchodných spoločností alebo majú účasť na podnikaní iných obchodných spoločností:

Mgr. Pavel Bodlák (predseda predstavenstva)

Členstvo v štatutárnych orgánoch alebo dozorných radách iných obchodných spoločností alebo účasť na podnikaní iných obchodných spoločností:

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, 821 09 Bratislava - mestská časť Ružinov, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

POLROČNÁ SPRÁVA O HOSPODÁRENÍ SPRÁVCOVSKEJ SPOLOČNOSTI S VLASTNÝM MAJETKOM za obdobie končiace 30. júna 2023

podľa § 187 zákona č. 203/2011 Z.z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov

-
- THE ROYAL ABS a. s. - predseda predstavenstva a akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - THE ORB Czechia a. s. - člen dozornej rady
 - (GB) ARCH.IC LTD. - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (CZ) ARCH.IC s.r.o. - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (CZ) Berny Pictures, a.s. - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (CZ) CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. - akcionár a predseda predstavenstva
 - (CZ) CARDUUS Fund Management, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. - akcionár, štatutárny riaditeľ a člen správnej rady
 - (CZ) MeLion Capital SICAV, a.s. - zástupca člena správnej rady pri výkone funkcie a akcionár
 - (CZ) MeLion a.s. - predseda predstavenstva
 - (CZ) IC INVESTMENT FUND CZECHIA SICAV, a.s. - zástupca člena predstavenstva pri výkone funkcie
 - (CH) Carduus Wealth Advisors AG - akcionár najvyššej materskej spoločnosti, predseda predstavenstva
 - (GB) THE R. DIGITAL GLOBAL HOLDING LIMITED - štatutárny zástupca spoločnosti
 - (GB) FINTECH TECHNOLOGIES & SERVICES LIMITED - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (GB) HOOTERS UK LIMITED - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (HK) IC - CENTRAL ASIA HOLDING LIMITED - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (GB) IC - CENTRAL EUROPE HOLDING LIMITED - riaditeľ a akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (MY) IC - CENTRAL MALAYSIA HOLDING SDN.BHD. - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (GB) THE R. COMMODITY TRADE GLOBAL HOLDING LIMITED - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (GB) IC CONSULTING CENTRAL HOLDING LIMITED - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (GB) IC FINANCIAL CENTRAL HOLDING LIMITED - riaditeľ a akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (CZ) IC GLOBAL MACRO FUND, a.s. - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (CZ) IC GLOBAL MICRO FUND, a.s. - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (GB) IC INVESTMENT CENTRAL HOLDING LIMITED - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (TR) IC MANAGEMENT DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ (IC MANAGEMENT TURKIYE A.S.) - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (GB) IC TRUST - riaditeľ a akcionár
 - (CZ) ILUVATAR Consulting, s.r.o.- spoločník a konateľ
 - (CZ) RIF - MICRO CAPITAL s.r.o. - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (JE) THE RIFK Invest Macro SPV UK Limited – akcionár
 - (CZ) THE RIFK INVEST MACRO SPV CZ a.s. - akcionár a člen predstavenstva
 - (GB) SYNDICATE CAPITAL CLUB LTD - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (GB) TESLA ASSET HOLDING LIMITED - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (GB) TESLA CENTRAL HOLDING LIMITED - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (GB) THE AQUA REGIA HOLDING LIMITED - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (GB) THE AQUA VERA LIMITED - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (CZ) THE ORB DEVELOPMENT - Czech Republic s.r.o. - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (GB) THE ORB DEVELOPMENT HOLDING LIMITED - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (CZ) THE ORB - Chateau Protivin s.r.o. - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (CZ) THE ORB Chateau Protivin - Homestead s.r.o. - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (GB) THE ORB GLOBAL HOLDING LIMITED - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (CZ) THE ORB MANAGEMENT - Czech Republic s.r.o. - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (GB) THE ORB MANAGEMENT HOLDING LIMITED - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (GB) THE R. ATS GLOBAL HOLDING LIMITED - akcionár najvyššej materskej spoločnosti

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, 821 09 Bratislava - mestská časť Ružinov, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

POLROČNÁ SPRÁVA O HOSPODÁRENÍ SPRÁVCOVSKEJ SPOLOČNOSTI S VLASTNÝM MAJETKOM za obdobie končiace 30. júna 2023

podľa § 187 zákona č. 203/2011 Z.z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov

-
- (GB) THE RC CLUB ASSOCIATION - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (GB) THE RC CLUB LIMITED - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (CZ) THE ROYAL FUND OF KELANTAN, a.s. - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (MY) THE ROYAL INVEST FUND OD KELANTAN SDN.BHD. - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (MY) THE ROYAL INVESTMENT BANK OF KELATAN INC. - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (CZ) THE ROYAL MICRO FUND OF KELANTAN, a.s. - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (UK) THE R.PARK HOLDING LIMITED - akcionár najvyššej materskej spoločnosti
 - (CZ) Treviolon s.r.o. - spoločník a konateľ
 - (UK) YTB GROUP LIMITED - akcionár najvyššej materskej spoločnosti

Ing. Juraj Lalík (člen predstavenstva)

- 3L solutions, s.r.o. - spoločník a konateľ

Ing. Roman Janeqa (člen dozornej rady)

- THE ROYAL ABS a. s. - člen dozornej rady
- Internal Audit Consulting, s.r.o. - spoločník a konateľ
- Internal Audit Services, s. r. o. - spoločník a konateľ
- Investin, o.c.p., a.s. - člen dozornej rady
- Register úverov, s. r. o. - konateľ
- (CZ) CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. - predseda dozornej rady

Bahriddin Najmudinov (člen dozornej rady)

- THE ROYAL ABS a. s. - člen dozornej rady
- (GB) LATIFA LIMITED - štatutárny zástupca spoločnosti

Mgr. Pavol Pavlovič, MBA

- Maxi-test s. r. o. - spoločník a konateľ
- P & P Invest, s.r.o. - spoločník a konateľ
- DETECTAIR, s.r.o. - spoločník a konateľ
- IC – Slovak Republic Holding s. r. o. - konateľ
- IC FINANCIAL HOLDING a.s. - člen dozornej rady
- iVymáhanie s. r. o. - konateľ
- J&P Investments, s.r.o. - spoločník a konateľ
- P & P Invest, s.r.o. - spoločník a konateľ
- POL spol. s r.o. - spoločník a konateľ
- Tesla DETECTAIR s. r. o. - spoločník a konateľ
- Win4U, s.r.o. – spoločník a konateľ (od 6.5.2023)

5. Zoznam osôb s kvalifikovanou účasťou na správcovskej spoločnosti

IC CENTRAL EUROPE HOLDING LIMITED (podiel v EUR) 125 000 /100%/

Všetky údaje uvedené v tejto polročnej správe o hospodárení správcovskej spoločnosti s vlastným majetkom sú úplné, pravdivé a správne.

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, 821 09 Bratislava - mestská časť Ružinov, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

POLROČNÁ SPRÁVA O HOSPODÁRENÍ SPRÁVCOVSKEJ SPOLOČNOSTI S VLASTNÝM MAJETKOM za obdobie končiace 30. júna 2023

podľa § 187 zákona č. 203/2011 Z.z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov

Prílohy:

Príloha č. 1 – porovnanie troch posledných porovnateľných účtovných období v štruktúre výkazu finančnej pozície a výkazu súhrnných ziskov a strát podľa stavu ku koncu porovnateľného účtovného obdobia

Príloha č. 2 – priebežná účtovná závierka správcovskej spoločnosti k 30. júnu 2023

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, 821 09 Bratislava - mestská časť Ružinov, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

POLROČNÁ SPRÁVA O HOSPODÁRENÍ SPRÁVCOVSKEJ SPOLOČNOSTI S VLASTNÝM MAJETKOM za obdobie končiace 30. júna 2023

podľa § 187 zákona č. 203/2011 Z.z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov

Príloha č. 1**K polročnej správe o hospodárení správcovskej spoločnosti s vlastným majetkom k 30. júnu 2023**

Porovnanie troch posledných porovnateľných účtovných období v štruktúre výkazu finančnej pozície a výkazu súhrnných ziskov a strát podľa stavu ku koncu porovnateľného účtovného obdobia:

Výkaz finančnej pozície

	k 30. júnu 2023	k 31. decembru 2022	k 31. decembru 2022
MAJETOK			
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	5	-	28
Krátkodobé finančné výpomoci	110	17	234
Obchodné pohľadávky (voči fondu)	63	338	138
Ostatné pohľadávky voči fondu	20	-	-
Ostatné aktíva	70	3	1
Dlhodobé finančné výpomoci	155	-	-
Dlhodobý nehmotný majetok	71	100	159
Aktíva s právom užívania	-	92	2
	<u>494</u>	<u>550</u>	<u>562</u>
MAJETOK SPOLU			
ZÁVÄZKY A VLASTNÉ IMANIE			
Obchodné záväzky	7	2	-
Krátkodobé záväzky z lízingu	-	37	4
Ostatné záväzky	139	161	126
Dlhodobé záväzky z lízingu	-	67	-
	<u>146</u>	<u>267</u>	<u>130</u>
ZÁVÄZKY SPOLU			
VLASTNÉ IMANIE			
Základné imanie - nominálna hodnota	125	125	125
Zákonný rezervný fond a ostatné fondy	3 658	3 308	2 813
Nerozdelený zisk/(strata)	(3 435)	(3 150)	(2 506)
	<u>348</u>	<u>283</u>	<u>432</u>
VLASTNÉ IMANIE SPOLU			
ZÁVÄZKY A VLASTNÉ IMANIE SPOLU			
	<u>494</u>	<u>550</u>	<u>562</u>

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, 821 09 Bratislava - mestská časť Ružinov, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

POLROČNÁ SPRÁVA O HOSPODÁRENÍ SPRÁVCOVSKEJ SPOLOČNOSTI S VLASTNÝM MAJETKOM za obdobie končiace 30. júna 2023

podľa § 187 zákona č. 203/2011 Z.z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov

Výkaz súhrnných ziskov a strát

	polrok končiaci 30. júna 2023	rok 2022	rok 2021
Výnosové úroky	4	35	25
Nákladové úroky	-	-	(1)
Čisté výnosy z úrokov	4	35	24
Výnosy z poplatkov a provízií	-	161	235
Náklady na poplatky a provízie	-	(1)	(6)
Čisté výnosy z poplatkov a provízií	-	160	229
Čistý zisk/(strata) z devízových operácií	-	-	-
Všeobecné administratívne náklady	(367)	(839)	(666)
Ostatné prevádzkové výsledky	78	-	120
Strata pred daňou z príjmov	(285)	(644)	(293)
Daň z príjmov	-	-	-
Čistá strata po zdanení	(285)	(644)	(293)

Výkaz ziskov a strát správcovskej spoločnosti je rovnaký ako výkaz súhrnných ziskov a strát, nakoľko správcovská spoločnosť nemá žiadne zložky ostatných súčastí súhrnného príjmu

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozska 4D, 821 09 Bratislava - mestská časť Ružinov, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

POLROČNÁ SPRÁVA O HOSPODÁRENÍ SPRÁVCOVSKEJ SPOLOČNOSTI S VLASTNÝM MAJETKOM za obdobie končiace 30. júna 2023

podľa § 187 zákona č. 203/2011 Z.z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov

Príloha č. 2

**K polročnej správe o hospodárení správcovskej spoločnosti s vlastným majetkom
za obdobie končiace 30. júna 2023**

Priebežná účtovná závierka správcovskej spoločnosti k 30. júnu 2023

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

Priebežná účtovná závierka

**zostavená podľa Medzinárodného štandardu
finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie
v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom
Európskou úniou**

za obdobie končiace 30. júna 2023

Obsah

Výkaz finančnej pozície	1
Výkaz súhrnných ziskov a strát	2
Výkaz zmien vlastného imania	3
Výkaz o peňažných tokoch	4
1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE	5
2. HLAVNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY	8
2.1 Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky	8
2.2 Prepočet cudzích mien	10
2.3 Dlhodobý nehmotný majetok	10
2.4 Zmluvy o nájme	11
2.5 Finančné aktíva	12
2.6 Finančné záväzky	16
2.7 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	17
2.8 Úvery a pôžičky	17
2.9 Ostatné záväzky	17
2.10 Dane	17
2.11 Rezervy na ostatné záväzky a náklady	18
2.12 Účtovanie výnosov a nákladov	18
3. Riadenie finančného rizika	20
3.1 Faktory finančného rizika	20
3.2 Riadenie kapitálu/primeranosť vlastných zdrojov	23
3.3 Odhad reálnej hodnoty	25
4. Zásadné účtovné odhady a predpoklady	27
5. Dlhodobý nehmotný majetok	28
6. Aktíva s právom užívania	29
7. Finančné výpomoci	30
8. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	30
9. Vlastné imanie	31
9.1 Základné imanie	31
9.2 Zákonný rezervný fond a ostatné fondy	31
10. Záväzky z lízingu	32
11. Odložená daň	32
12. Ostatné záväzky	33
13. Všeobecné administratívne náklady	33
14. Výnosové úroky	34
15. Výnosy z poplatkov a provízií	34
16. Zostatky a transakcie so spriaznenými stranami	34
17. Udalosti po súvahovom dni	36

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná závierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

Výkaz finančnej pozície

	Pozn.	k 30. júnu 2023	k 31. decembru 2022
MAJETOK			
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	8	5	-
Krátkodobé finančné výpomoci	7	110	17
Obchodné pohľadávky (voči fondu)		63	338
Ostatné pohľadávky voči fondu		20	-
Ostatné aktíva		70	3
Dlhodobé finančné výpomoci	7	155	-
Dlhodobý nehmotný majetok	5	71	100
Aktíva s právom užívania	6	-	92
MAJETOK SPOLU		494	550
ZÁVÄZKY A VLASTNÉ IMANIE			
Obchodné záväzky		7	2
Krátkodobé záväzky z lízingu	10	-	37
Ostatné záväzky	12	139	161
Dlhodobé záväzky z lízingu	10	-	67
Záväzky spolu		146	267
VLASTNÉ IMANIE			
Základné imanie - nominálna hodnota	9.1	125	125
Zákonný rezervný fond a ostatné fondy	9.2	3 658	3 308
Nerozdelený zisk/(strata)		(3 435)	(3 150)
Vlastné imanie spolu		348	283
ZÁVÄZKY A VLASTNÉ IMANIE SPOLU		494	550

Priložené poznámky na stranách 5 až 36 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto priebežnej účtovnej závierky.

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná závierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

Výkaz súhrnných ziskov a strát

	Pozn.	polrok končiaci 30. júna 2023	polrok končiaci 30. júna 2022	kvartál končiaci 30. júna 2023	kvartál končiaci 30. júna 2022
Výnosové úroky	14	4	-	3	-
Nákladové úroky		-	-	-	-
Čisté výnosy z úrokov		4	-	3	-
Výnosy z poplatkov a provízií	15	-	113	-	55
Náklady na poplatky a provízie		-	(1)	-	-
Čisté výnosy z poplatkov a provízií		-	112	-	55
Čistý zisk/(strata) z devízových operácií		-	-	-	-
Všeobecné administratívne náklady	13	(367)	(407)	(191)	(248)
Ostatné prevádzkové výsledky		78	-	78	-
Strata pred daňou z príjmov		(285)	(295)	(110)	(193)
Daň z príjmov		-	-	-	-
Čistá strata po zdanení		(285)	(295)	(110)	(193)

Výkaz ziskov a strát správcovskej spoločnosti je rovnaký ako výkaz súhrnných ziskov a strát, nakoľko správcovská spoločnosť nemá žiadne zložky ostatných súčastí súhrnného výsledku hospodárenia.

Priložené poznámky na stranách 5 až 36 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto priebežnej účtovnej závierky.

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná závierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

Výkaz zmien vlastného imania

	Pozn.	Základné imanie	Kapitálové fondy	Kumulatívne straty minulých období	Vlastné imanie spolu
Stav k 1. januáru 2023		125	3 308	(3 150)	283
Vklad do ostatných kapitálových fondov		-	350	-	350
Čistá strata za polrok končiaci 30. júna 2023		-	-	(285)	(285)
Stav k 30. júnu 2023	9	125	3 658	(3 435)	348

	Pozn.	Základné imanie	Kapitálové fondy	Kumulatívne zisky/ (straty) minulých období	Vlastné imanie spolu
Stav k 1. januáru 2022		125	2 813	(2 506)	432
Vklad do ostatných kapitálových fondov		-	200	-	200
Čistá strata za polrok končiaci 30. júna 2022		-	-	(295)	(295)
Stav k 30. júnu 2022	9	125	3 013	(2 801)	337

	Pozn.	Základné imanie	Kapitálové fondy	Kumulatívne zisky/ (straty) minulých období	Vlastné imanie spolu
Stav k 1. januáru 2022		125	2 813	(2 506)	432
Vklad do ostatných kapitálových fondov		-	495	-	495
Čistá strata za rok 2022		-	-	(644)	(644)
Stav k 31. decembru 2022	9	125	3 308	(3 150)	283

Priložené poznámky na stranách 5 až 36 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto priebežnej účtovnej závierky.

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozká 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

Výkaz o peňažných tokoch

	Pozn.	za polrok končiaci 30. júna 2023	za polrok končiaci 30. júna 2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Strata za bežné obdobie pred zdanením		(285)	(295)
Upravená o:			
Amortizácia a odpisy	5,6	38	31
Výnosové úroky	14	(4)	-
Medzisúčet		(251)	(264)
Zmeny pracovného kapitálu:			
Zmena stavu pohľadávok		187	67
Zmena stavu záväzkov a rezerv		(36)	119
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(100)	(78)
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Čerpanie krátkodobej finančnej výpomoci		17	
Splátky krátkodobej finančnej výpomoci		(17)	
Poskytnutie krátkodobej finančnej výpomoci		(65)	
Prijaté splátky finančných výpomocí vrátane úrokov		205	234
Poskytnutie pôžičky spriazneným stranám	7	(385)	-
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		(245)	234
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Vklad do ostatných kapitálových fondov		350	200
Splátky lízingu		-	(4)
Zaplatené úroky		-	-
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		350	196
Čistý úbytok/prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		5	352
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	8	-	28
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	8	5	380

Priložené poznámky na stranách 5 až 36 tvoria neoddeliteľnú súčasť tejto priebežnej účtovnej zvierky.

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Správcovská spoločnosť RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s. (ďalej ako „správcovská spoločnosť“ alebo „Spoločnosť“) so sídlom Prievozská 4D, 821 09 Bratislava – Mestská časť Ružinov, IČO: 51 261 103, IČ DPH: SK2120644438, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd. Sa, vl. Č. 6695/B, bola založená dňa 27. novembra 2017 a do obchodného registra bola zapísaná 7. decembra 2017. Svoju činnosť vykonáva v súlade s ustanoveniami zákona č. 203/2011 Z.. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov (ďalej ako „zákon o kolektívnom investovaní“).

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra je:

- a) vytváranie a spravovanie alternatívnych investičných fondov a zahraničných alternatívnych investičných fondov podľa § 27 ods. 1 zákona o kolektívnom investovaní na základe povolenia udeleného Národnou bankou Slovenska. Spravovaním alternatívnych investičných fondov a zahraničných alternatívnych investičných fondov sa podľa ust. § 27 ods. 4 zákona o kolektívnom investovaní rozumie riadenie investícií majetku alternatívneho investičného fondu a zahraničného alternatívneho investičného fondu a riadenie rizík súvisiacich s týmito investíciami.
- b) ďalšie činnosti, ktoré môže správcovská spoločnosť podľa ust. § 27 ods. 5 zákona o kolektívnom investovaní dodatočne vykonávať v rámci spravovania alternatívneho investičného fondu a zahraničného alternatívneho investičného fondu, ktorými sú:
 - i) administrácia, ktorou sa rozumejú činnosti podľa ust. § 27 ods. 2 písm. b) zákona o kolektívnom investovaní, a to vo vzťahu k alternatívnym investičným fondom a zahraničným alternatívnym investičným fondom,
 - ii) distribúcia cenných papierov a majetkových účastí alternatívnych investičných fondov a zahraničných alternatívnych investičných fondov,
 - iii) činnosti súvisiace s aktívami alternatívneho investičného fondu a zahraničného alternatívneho investičného fondu, a to služby nevyhnutné na splnenie povinností pri správe majetku alternatívneho investičného fondu alebo zahraničného alternatívneho investičného fondu, správa zariadení, činnosti správy nehnuteľností, poradenstvo podnikom o kapitálovej štruktúre, priemyselnej stratégii a súvisiacich otázkach, poradenstvo a služby týkajúce sa zlúčení a kúpy podnikov a iné služby spojené so správou alternatívneho investičného fondu alebo zahraničného alternatívneho investičného fondu a spoločností a iných aktív, do ktorých tento fond investoval.

Povolenie Národnej banky Slovenska, Útvaru dohľadu nad finančným trhom, na vykonávanie činností správcovskej spoločnosti, ktoré sú aktuálne zapísané v Obchodnom registri, nadobudlo právoplatnosť dňa 14. februára 2019.

Správcovská spoločnosť vykonáva činnosť na území Slovenskej republiky.

Členovia predstavenstva správcovskej spoločnosti k 30. júnu 2023:

Predstavenstvo	
Predseda	Mgr. Pavel Bodlák
Člen	Ing. Radko Semančík
Člen	Ing. Juraj Lalík

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

Členovia dozornej rady správcovskej spoločnosti k 30. júnu 2023:

Dozorná rada
Ing. Roman Janega
Mgr. Pavol Pavlovič , MBA
Bahriddin Najmudinov

Obchodné meno priamej materskej spoločnosti

IC CENTRAL EUROPE HOLDING LIMITED

Obchodné meno najvyššej materskej spoločnosti

IC TRUST, ktorej vlastníkom je Mgr. Pavel Bodlák

Obchodné meno materskej spoločnosti zostavujúcej konsolidovanú účtovnú zvierku

Spoločnosť nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

Schválenie účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Akcionár Spoločnosti vykonávajúci pôsobnosť valného zhromaždenia v súlade s § 190 Obchodného zákonníka schválil dňa 26. apríla 2023 riadnu účtovnú zvierku Spoločnosti za rok 2022 a preúčtovanie straty za rok 2022 na účet neuhradených strát minulých rokov.

INFORMÁCIE O PODIELOVÝCH FONDOCH

K 30. júnu 2023 Spoločnosť spravuje dva podielové fondy **GOLDSIDE Real Estate Fund, o.p.f., RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.** (skráteneý názov fondu „GOLDSIDE Real Estate Fond“) a **The Royal Invest Micro Fund Slovakia, o.p.f., RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.** (skráteneý názov fondu „Royal Invest Micro Fond“). Obidva fondy majú formu otvoreného podielového fondu. GOLDSIDE Real Estate Fond je vytvorený ako verejný špeciálny fond nehnuteľností a Royal Invest Micro Fond je vytvorený ako verejný špeciálny fond alternatívnych investícií. Fondy nespĺňajú podmienky a požiadavky právneho aktu Európskej únie upravujúceho kolektívne investovanie.

GOLDSIDE Real Estate Fond

Povolenie na vytvorenie Goldside Real Estate Fondu bolo udelené rozhodnutím Národnej banky Slovenska (ďalej len „NBS“) č. z. 100-000-193-736 k č. sp. NBS1-000-036-600 zo dňa 02. októbra 2019, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 4. októbra 2019. Fond bol vytvorený na dobu neurčitú.

Cieľom investičnej politiky Goldside Real Estate Fondu je podieľať sa na zhodnotení realitného sektora a dosiahnuť a zabezpečiť, v odporúčanom investičnom horizonte a pri primeranej miere rizika, pre podielnikov zhodnotenie majetku vo fonde v mene EUR prostredníctvom investícií do príslušnej triedy aktív, do ktorej možno investovať majetok vo fonde podľa štatútu fondu aktívnym vyhľadávaním investičných príležitostí na realitnom trhu. Investície do realitných aktív môžu tvoriť maximálne 90% objemu majetku vo fonde, dlhové nástroje a nástroje peňažného trhu môžu tvoriť maximálne 30% objemu majetku vo fonde a akciové investície iné ako akcie naviazané na realitný sektor môžu tvoriť maximálne 10% objemu majetku vo fonde.

Zameraním investičnej stratégie a investičnej politiky je investovať zhromaždené peňažné prostriedky do rôznych typov aktív, do ktorých možno investovať majetok fondu podľa štatútu fondu, hlavne však do

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná závierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

nehnutelností. Nehnutelnosti bude správcovská spoločnosť do fondu nadobúdať predovšetkým nepriamo kúpou majetkových účastí v realitných spoločnostiach, ktoré vlastní nehnuteľnosti alebo prostredníctvom kúpy nehnuteľností priamo do majetku vo fonde alebo môže investovať peňažné prostriedky taktiež do iných aktív spĺňajúcich kritériá podľa Zákona, z ktorých ekonomickej podstaty vyplýva úzke prepojenie s trhom nehnuteľností. Investovaním do týchto aktív sa fond vystavuje riziku realitného sektora, predstavujúceho najmä riziko zmeny hodnoty majetku vo fonde v dôsledku zmeny hodnoty nehnuteľností. Na zmenu hodnoty nehnuteľností vplýva najmä zmena očakávaného príjmu spojeného s vlastnením nehnuteľností, riziko neuzavretia nájomnej zmluvy, riziko uzatvorenia nájomnej zmluvy za iných podmienok ako boli uvažované pri uzatvorení kúpnej zmluvy, riziko, že celková výška nákladov na údržbu a opravu nehnuteľnosti bude iná ako výška uvažovaná pri uzatvorení kúpnej zmluvy alebo zmena trhových očakávaní ohľadom požadovaného výnosu z investície do realitných aktív.

Dňa 31. januára 2023 rozhodlo predstavenstvo Spoločnosti o zrušení GOLDSIDE Real Estate fondu. Dňa 4. apríla 2023 NBS vydala rozhodnutie, ktorým Spoločnosti udelila predchádzajúci súhlas na vrátenie povolenia na vytvorenie fondu, a ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 3. mája 2023. K tomuto dátumu bolo ukončené aj vydávanie a vyplácanie podielových listov a Spoločnosť k tomuto dátumu v zmysle ZKl a Zákona o účtovníctve zostavila mimoriadnu účtovnú závierku fondu.

Royal Invest Micro Fond

Povolenie na vytvorenie Royal Invest Micro Fondu bolo udelené rozhodnutím NBS č. sp.: NBS1-000-075-124, č. z.: 100-000-427-220 zo dňa 30. novembra 2022, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 6. decembra 2022. Fond bol vytvorený na dobu neurčitú.

Cieľom investičnej politiky Royal Invest Micro Fondu je dosiahnuť a zabezpečiť, v odporúčanom investičnom horizonte a pri primeranej miere rizika, pre podielnikov zhodnotenie majetku vo fonde v mene EUR prostredníctvom investícií do príslušnej triedy aktív, do ktorej možno investovať majetok vo fonde podľa štatútu aktívnym vyhľadávaním investičných príležitostí. Investície do majetkových podielov v obchodných spoločnostiach môžu tvoriť maximálne 50% hodnoty majetku vo fonde, dlhové nástroje a nástroje peňažného trhu môžu tvoriť maximálne 50% hodnoty majetku vo fonde, akciové investície iné ako majetkové podiely v obchodných spoločnostiach môžu tvoriť maximálne 50% hodnoty majetku vo fonde a komoditné investície môžu tvoriť maximálne 50% hodnoty majetku vo fonde.

Zameraním investičnej stratégie a investičnej politiky je v súlade s pravidlami islamského práva šaría investovať zhromaždené peňažné prostriedky do rôznych typov aktív, do ktorých možno investovať majetok fondu podľa štatútu a Zákona, najmä však do majetkových podielov v obchodných spoločnostiach, dlhových nástrojov a komoditných investícií, ako sú zadané v štatúte.

SPRÁVA PODIELOVÝCH FONDOV

Správcovská spoločnosť vykonáva v súlade so zákonom o kolektívnom investovaní všetky práva k cenným papierom v majetku vo fondoch vrátane hlasovacích práv v záujme podielnikov.

Správcovská spoločnosť vykonáva správu majetku vo fondoch samostatne vo svojom mene a na účet podielnikov. Správcovská spoločnosť vedie za fondy v sústave podvojného účtovníctva oddelené samostatné účtovníctvo a zostavuje samostatnú účtovnú závierku podľa ustanovení § 40 zákona o kolektívnom investovaní. Majetok spravovaný vo fondoch nie je majetkom správcovskej spoločnosti, účtovná závierka fondov nie je konsolidovaná do účtovnej závierky správcovskej spoločnosti. Správcovská spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, pretože nespĺňa podmienky na konsolidáciu podľa

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

ustanovení § 22 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej ako „zákon o účtovníctve“).

Peňažné prostriedky získané vydávaním podielových listov a majetok fondov za ne nadobudnutý sú spoločným majetkom podielnikov.

Depozitárom oboch fondov je UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., so sídlom Želetavská, 14092 Praha 4 - Michle, Česká republika, IČ: 649 48 242, spoločnosť zapísaná v obchodnom registri vedenom Mestským súdom v Prahe, oddiel B, vložka č. 3608, v Slovenskej republike konajúca prostredníctvom svojej organizačnej zložky: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky, so sídlom Šancová 1/A, 813 33 Bratislava, IČO: 47 251 336, zapísanej v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Po, vložka č. 2310/B. Depozitár má právnu formu akciovej spoločnosti.

2. HLAVNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Nižšie sú uvedené hlavné účtovné zásady uplatnené pri zostavovaní tejto účtovnej zvierky. Boli aplikované konzistentne, pokiaľ nie je uvedené inak.

2.1 Základné zásady pre zostavenie účtovnej zvierky

Táto priebežná účtovná zvierka správcovskej spoločnosti (ďalej ako „účtovná zvierka“) a súvisiace porovnávacie informácie boli pripravené v súlade s platnými Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (ďalej ako „IFRS“), v znení prijatom Európskou úniou („EÚ“) na základe nariadenia IAS (ES) č. 1606/2002 za obdobie končiace sa 30. júna 2023. IFRS zahŕňajú štandardy schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy („IASB“) a interpretáciami schválenými Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva („IFRIC“).

Táto účtovná zvierka je priebežná individuálna účtovná zvierka Spoločnosti. Zostavenie tejto účtovnej zvierky je v Slovenskej republike v súlade so zákonom o účtovníctve. Podľa § 17a) a 20 zákona o účtovníctve sa od správcovskej spoločnosti vyžaduje, aby pripravovala svoju účtovnú zvierku a výročnú správu podľa osobitných predpisov – nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) 1606/2002 o uplatňovaní IFRS.

Účtovná zvierka je zostavená pre všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť pre žiadne špecifické účely alebo posúdenie jednotlivých transakcií. Čitatelia účtovnej zvierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú zvierku ako jediný zdroj informácií.

Účtovná zvierka bola vypracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti Spoločnosti a podľa zásady historických cien okrem finančného majetku povinne vykazovaného v reálnych hodnotách cez zisk alebo stratu, ktorý sa oceňuje v reálnych hodnotách. Táto účtovná zvierka bola zostavená na základe princípu časového rozlíšenia, podľa ktorého sa transakcie a ďalšie skutočnosti vykazujú v čase ich vzniku a v účtovnej zvierke sa vykazujú v období, s ktorým súvisia.

V rámci významných udalostí, ktoré nastali v priebehu roka 2023 najviac ovplyvnilo Spoločnosť pretrvávajúce geopolitické riziko súvisiace so situáciou na Ukrajine a na Tchaj-wane a taktiež síce znižujúca sa, ale stále nadpriemerne vysoká miera inflácie naprieč najväčšími svetovými ekonomikami. V súvislosti s touto situáciou vedenie Spoločnosti priebežne vyhodnocuje možné dopady na Spoločnosť a spravované fondy.

Priebežná účtovná závierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

Na základe vývoja v prvom polroku 2023 je možné konštatovať, že sa svetová ekonomika bola schopná do veľkej miery vyrovnáť s dopadmi energetickej krízy, vyššej inflácie a v rokoch 2020-22 prerušených dodávateľských reťazcov. Je však zrejmé, že individuálni klienti pociťujú a viac rozvažujú, či vložiť svoje finančné prostriedky do investičných nástrojov. Ďalším pozorovaným javom je obrátenie pozornosti investorov na využívanie nástrojov peňažného trhu a dlhopisových investícií, ktorých atraktivita vzrástla vďaka vyšším úrokovým sadzbám, ktoré používajú centrálné banky na utlmenie inflácie.

Vedenie Spoločnosti napriek vyššie uvedenému nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky). Vedenie Spoločnosti prijíma opatrenia, aby mala Spoločnosť dostatočné finančné zdroje na to, aby mohla pokračovať v činnosti najmenej počas nasledujúcich 12 mesiacov a zostavenie tejto účtovnej závierky na základe princípu nepretržitého pokračovania v činnosti Spoločnosti zostáva primerané.

Táto účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitej činnosti a nezahŕňa žiadne úpravy účtovných hodnôt a klasifikácie majetku, záväzkov a vykázaných nákladov, ktoré by sa inak mohli vyžadovať, ak by princíp nepretržitého pokračovania v činnosti Spoločnosti nebol primeraný.

Zostavenie účtovnej závierky podľa IFRS, v znení prijatom EÚ vyžaduje účtovné odhady a uplatnenie úsudku vedenia pri aplikácii postupov účtovania na problematické transakcie. Oblasti, ktoré sú náročnejšie na posúdenie alebo sú zložitejšie, prípadne oblasti, v ktorých predpoklady a odhady významným spôsobom ovplyvňujú účtovnú závierku, sú uvedené v Poznámke 4.

Predstavenstvo Spoločnosti môže akcionárom navrhnúť zmenu účtovnej závierky aj po jej schválení na valnom zhromaždení akcionárov. Avšak podľa § 16, odsekov 9 až 11 Zákona o účtovníctve, po zostavení a schválení účtovnej závierky nemožno otvárať uzavreté účtovné knihy. Ak sa zistí po schválení účtovnej závierky, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné, Zákon o účtovníctve povoľuje účtovnej jednotke ich opraviť v účtovnom období, keď tieto skutočnosti zistila.

Účtovná závierka je zostavená v tisícoch eur („EUR“), pokiaľ nie je uvedené inak. Sumy v zátvorkách predstavujú záporné hodnoty.

Spoločnosť aplikuje všetky Medzinárodné účtovné štandardy a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board - ďalej len „IASB“) platnými v EÚ, ktoré boli v platnosti k 30. júnu 2023.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť prvýkrát aplikovala v roku 2023:

Novela IAS 1 a IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).

Novela IAS 8 - Definícia účtovných odhadov (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).

Odložená daň z majetku a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie - Dodatky k IAS 12 (vydané 7. mája 2021 a účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Novelizácia IFRS 17 – Poistné zmluvy: prvá aplikácia IFRS 17 a IFRS 9 – porovnávacie údaje (vydaná 9. decembra 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023)

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

Novelizácia IAS 12 Splatná daň: Medzinárodná daňová reforma – modelové pravidlá pre pilier dva (vydaná 23. mája 2023 a účinná okamžite alebo spoločnosti môžu uplatniť výnimku z aplikácie tejto novely, avšak vykazovacie požiadavky sú povinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr)

Niektoré nové štandardy a interpretácie, ktoré boli vydané a sú povinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr a Spoločnosť ich neaplikovala pred dátumom ich účinnosti:

Novelizácia IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: Vykazovacie požiadavky: dohody o financovaní s dodávateľmi (vydaná 25. mája 2023 a účinná od 1. januára 2024)

Novelizácia IAS 1 Prezentácia účtovnej zvierky (účinné od 1. januára 2024) :

- *Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (vydaná 23. januára 2020)*
- *Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, posun dátumu účinnosti (vydaná 15. júla 2020)*
- *Dlhodobé záväzky a bankové kovenanty (vydaná 31. októbra 2022)*

Novelizácia IFRS 16 Lízing: Záväzok z lízingu v transakciách predaja a spätného prenájmu (vydaná 22. septembra 2022 a účinná od 1. januára 2024)

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje ich dopad na svoju účtovnú zvierku.

2.2 Prepočet cudzích mien

(i) Funkčná mena a mena prezentácie účtovnej zvierky

Položky zahrnuté do účtovnej zvierky Spoločnosti sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom účtovná jednotka pôsobí („funkčná mena“). Účtovná zvierka k 30. júnu 2023 je prezentovaná v eurách (EUR), ktoré sú funkčnou menou a menou vykazovania Spoločnosti.

(ii) Transakcie a súvahové zostatky

Peňažné aktíva a záväzky denominované v cudzej mene sa prepočítavajú na euro a vykazujú v účtovnej zvierke v súlade so zákonom o účtovníctve referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka. Výnosy a náklady v cudzej mene sa vykazujú prepočítané na euro v účtovnom systéme správcovskej spoločnosti referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Kurzové zisky (straty) z transakcií v cudzích menách sú vykázané vo výkaze súhrnných ziskov a strát v položke „Čistý zisk (strata) z devízových operácií“.

2.3 Dlhodobý nehmotný majetok

Nehmotný majetok Spoločnosti má konečnú životnosť a obsahuje najmä softvér a oceniteľné práva.

Obstarávané softvérové licencie a oceniteľné práva sa aktivujú v hodnote nákladov vynaložených na ich obstaranie a uvedenie do používania. Softvér a oceniteľné práva sú oceňované obstarávacou cenou zníženou o oprávky.

Nehmotný majetok je amortizovaný rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti:

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

	Doba životnosti v rokoch
Softvér	5
Oceniiteľné práva	5

Ak dôjde k poklesu hodnoty, účtovná hodnota softvéru a oceniiteľné práva sa znížia na úžitkovú hodnotu alebo reálnu hodnotu zníženú o náklady na predaj podľa toho, ktorá je vyššia.

2.4 Zmluvy o nájme**Nájomné zmluvy, ak je Spoločnosť nájomcom**

Spoločnosť vykazuje lízingu v rámci aktív s právom užívania s prislúchajúcimi lízingovými záväzkami pri prvotnom vykázaní lízingu, a teda v čase, keď Spoločnosť ako nájomca môže prenajaté aktíva voľne užívať. Aktíva s právom užívania sú vykázané zvlášť vo výkaze finančnej pozície po prijatí IFRS 16.

Spoločnosť nemá k 30. júnu 2023 v prenájme žiadne dlhodobé aktíva (k 31. decembru 2022: kancelárske priestory). Nájomné zmluvy sú typicky uzavreté na určité obdobie. Zmluvy môžu obsahovať lízingovú aj nelízingovú zložku. Spoločnosť alokuje zmluvne dohodnutú cenu medzi lízingové a nelízingové zložky na základe pomeru ich samostatne určiteľnej ceny. Doby lízingu sú dohadované na individuálnej báze a obsahujú širokú škálu rôznych zmluvných podmienok. Lízingové zmluvy neobsahujú žiadne ďalšie zmluvné povinnosti s výnimkou zábezpek prenajímaných aktív poskytnutých prenajímateľom. Prenajímané aktíva nemôžu byť použité ako zábezpeka pre účely úverových zmlúv.

K počiatočnému dňu sa lízingové záväzky a aktíva oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok. Lízingové záväzky zahŕňajú čistú súčasnú hodnotu nasledovných lízingových platieb:

- fixné platby (vrátane v podstate fixných platieb) za nezrušiteľnú dobu lízingu bez prijatých lízingových stimulov,
- lízingové splátky, ktoré Spoločnosť vykoná počas stanovenej doby lízingu (Spoločnosť má lízingové zmluvy, pri ktorých existuje väčšia ako nevýznamná ekonomická nevýhoda z ich nepredĺženia).

Spoločnosť nemá žiadne významné variabilné lízingové platby, poskytnuté záruky zvyškovej hodnoty, opcie s možnosťou kúpy, alebo zmluvné pokuty za predčasné ukončenie lízingových zmlúv.

Lízingové splátky sú diskontované implicitnou úrokovou mierou lízingu. Ak to nie je možné určiť, čo je vo všeobecnosti platné v prípade Spoločnosti, použije sa prírastková úroková sadzba, čo je sadzba, ktorú by nájomca musel zaplatiť pri požičaní si prostriedkov na získanie aktíva podobnej hodnoty ako je dané aktívum s právom užívania v podobnom ekonomickom prostredí s podobnými podmienkami a zabezpečením.

Každá lízingová splátka sa rozdeľuje na splátku istiny a na finančné náklady. Finančné náklady sa účtujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát počas doby trvania lízingu tak, aby bola dosiahnutá konštantná úroková miera v každom období. Lízingové záväzky sa následne oceňujú metódou „amortized cost“ pomocou efektívnej úrokovej miery. Účtovná hodnota záväzku sa následne preceňuje, aby odrážala akékoľvek opätovné posúdenie či modifikáciu lízingu alebo úpravu v podstate fixných platieb.

Aktíva s právom užívania sa prvotne oceňujú v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku. Spoločnosť neeviduje žiadne významné lízingové platby pred alebo na začiatku lízingu,

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

priame náklady súvisiace s uzavretím zmluvy alebo povinnosti uviesť prenajímané aktíva do pôvodného stavu.

Aktíva s právom užívania sa odpisujú rovnomerne počas doby životnosti aktíva a doby trvania lízingu, podľa toho, ktorá je kratšia. Účtovná hodnota aktíva s právom používania sa upravuje aj o akumulované zníženie hodnoty a o precenenie lízingového záväzku v dôsledku modifikácií lízingovej zmluvy.

Predpokladaná doba životnosti jednotlivých skupín aktív je nasledovná:

V prípade lízingových zmlúv uzavretých na pevne stanovené obdobie, doba trvania lízingu je určená týmto obdobím. Ak Spoločnosť usúdila, že je dostatočne isté, že využije opcie na predĺženie nájmu vyplývajúce z nájomných zmlúv, doba trvania nájmu sa predlžuje.

Doba životnosti v rokoch

Aktíva s právom užívania:

Kancelárske priestory a parkovacie miesta 6

Platby súvisiace s krátkodobým prenájmom zariadení a prenájmy aktív s nízkou hodnotou (aktíva s individuálnou hodnotou 5 000 EUR a menej v prípade, keď sú nové) sa vykazujú rovnomerne do nákladov vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Krátkodobé nájomné sú nájomné s dobou trvania nájmu 12 mesiacov alebo menej. Prenajaté aktíva s nízkou hodnotou predstavujú zariadenia a vybavenie kancelárií a skladov.

Spoločnosť neevviduje žiadne ďalšie nezrušiteľné lízingové zmluvy, ktoré by k súvahovému dňu ešte neboli platné.

2.5 Finančné aktíva

Finančné aktíva v amortizovanej hodnote sú prvotne ocenené v reálnej hodnote plus transakčné náklady priamo spojené s ich obstaraním. Finančné aktíva v reálnej hodnote preceňované cez výkaz ziskov a strát („FVPL“) a finančné aktíva v reálnej hodnote preceňované cez ostatné súčasti súhrnného výsledku hospodárenia („FVOCI“) sú prvotne ocenené v reálnej hodnote.

Klasifikácia finančných aktív je odlišná pre dlhové a majetkové nástroje, preto je potrebné v prvom kroku definovať, či sú finančné aktíva investíciou do nástrojov vlastného imania alebo ide o dlhový nástroj. Majetkový nástroj je definovaný ako akákoľvek zmluva, ktorá preukazuje zostatkový podiel na čistých aktívach inej účtovnej jednotky. Na splnenie tejto podmienky Spoločnosť kontroluje, či nástroj neobsahuje zmluvnú povinnosť emitenta dodať peňažnú hotovosť alebo iné finančné aktívum alebo vymeniť finančné aktívum alebo finančný záväzok s iným subjektom za podmienok, ktoré sú pre emitenta potenciálne nevýhodné.

Všetky finančné nástroje, ktoré nespĺňajú kritériá nástrojov vlastného imania, Spoločnosť klasifikuje ako dlhové nástroje.

A) Finančné aktíva – dlhové nástroje

Klasifikácia dlhových finančných nástrojov a ich následné ocenenie závisí od konkrétneho obchodného modelu, do ktorého boli finančné aktíva zaradené na základe charakteristík zmluvných peňažných tokov finančných aktív.

Spoločnosť klasifikuje dlhové nástroje do nasledujúcich portfólií:

Priebežná účtovná závierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

-
- Finančné aktíva v reálnej hodnote preceňované cez výkaz ziskov a strát („FVPL“);
 - Finančné aktíva v reálnej hodnote preceňované cez ostatné súčasti súhrnného výsledku hospodárenia („FVOCI“);
 - Finančné aktíva v amortizovanej hodnote („AC“).

a) Finančné aktíva v reálnej hodnote preceňované cez výkaz ziskov a strát („FVPL“)

Portfólio zahŕňa dve podkategórie:

- Finančné aktíva na obchodovanie („HFT“) a
- Finančné aktíva pri obstaraní klasifikované v reálnej hodnote preceňované cez výkaz ziskov a strát („FVPL“).

Spoločnosť aktuálne neeviduje žiadne finančné aktíva na obchodovanie v kategórii HFT.

Dlhové nástroje musia byť zaradené do portfólia FVPL pokiaľ:

- nie sú držané v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať aktíva s cieľom inkasovať zmluvné peňažné toky, alebo v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je inkasovať zmluvné peňažné toky a predávať finančné aktíva; alebo
- zmluvné podmienky vedú k peňažným tokom, ktoré nie sú výhradne splátkami istiny a úrokov. Inak by tieto finančné nástroje boli držané v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať aktíva s cieľom inkasovať zmluvné peňažné toky, alebo v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je inkasovať zmluvné peňažné toky a predávať finančné aktíva.

Finančné aktíva v reálnej hodnote preceňované cez výkaz ziskov a strát sú vykazované vo výkaze finančnej pozície v reálnej hodnote. Zisky a straty vyplývajúce zo zmien reálnej hodnoty sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát na riadku „Ostatné prevádzkové výsledky“ v období, v ktorom vznikli. Úrokové výnosy/úrokové náklady sú vykázané vo výkaze súhrnných ziskov a strát na riadku „Výnosové úroky“/ „Nákladové úroky“.

Spoločnosť aktuálne neeviduje žiadne finančné aktíva v kategórii FVPL.

b) Finančné aktíva v reálnej hodnote preceňované cez ostatné súčasti súhrnného výsledku hospodárenia („FVOCI“)

Finančné aktíva v reálnej hodnote preceňované cez ostatné súčasti súhrnného výsledku hospodárenia zahŕňajú finančné aktíva držané v rámci obchodného modelu s cieľom inkasovať zmluvné peňažné toky, ktoré predstavujú výhradne splátky istiny a úrokov z nesplatennej istiny, ako aj ich predávať. Posúdenie klasifikácie sa musí uplatňovať na celý dlhový nástroj.

Vo výkaze finančnej pozície sú tieto finančné aktíva preceňované v reálnej hodnote cez ostatné súčasti súhrnného výsledku hospodárenia. Nerealizované zisky a straty vyplývajúce zo zmien reálnej hodnoty týchto finančných aktív sa vykazujú ako ostatné súčasti súhrnného výsledku hospodárenia.

V prípade, že je aktívum odúčtované, nerealizovaný zisk alebo strata je odúčtovaná z ostatných súčasti súhrnného výsledku hospodárenia a vykázaná vo výkaze ziskov a strát na riadku „Ostatné prevádzkové výsledky“.

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

Úrokové výnosy z finančných aktív vypočítané na základe metódy efektívnej úrokovej miery, sú vykázané vo výkaze súhrnných ziskov a strát na riadku „Úrokové výnosy“. V prípade potreby sa dlhové nástroje zaradené v portfóliu FVOCI posudzujú na zníženie hodnoty.

Spoločnosť aktuálne neviduje žiadne finančné aktíva v reálnej hodnote preceňované cez ostatné súčasti súhrnného výsledku hospodárenia.

c) Finančné aktíva v amortizovanej hodnote („AC“)

Finančné aktíva v amortizovanej hodnote sú nederivátové dlhové finančné aktíva držané v rámci obchodného modelu s cieľom inkasovať zmluvné peňažné toky, ktoré predstavujú výhradne splátky istiny a úrokov z nesplatenej istiny.

Finančné aktíva sa oceňujú v amortizovanej hodnote na základe metódy efektívnej úrokovej miery vo výkaze finančnej pozície. Amortizovaná hodnota je vypočítaná pri zohľadnení diskontu alebo prémie pri obstaraní a poplatkov, ktoré sú integrálnou súčasťou efektívnej úrokovej miery.

Hrubá účtovná hodnota (GCA) finančného aktíva je jeho hodnota pri prvotnom ocenení mínus splátky istiny plus kumulatívna amortizácia na základe metódy efektívnej úrokovej miery (pri znehodnotených aktívach vrátane tzv. úroku po splatnosti) pred úpravou o opravnú položku. Úroky z omeškania zo znehodnoteného finančného aktíva nie sú súčasťou GCA. Úrok po splatnosti je definovaný ako zmluvný úrok z finančných aktív, ktoré s najväčšou pravdepodobnosťou ostanú nesplatené.

Amortizácia je zahrnutá vo výkaze súhrnných ziskov a strát na riadku „Úrokové výnosy“.

Spoločnosť ku koncu každého účtovného obdobia posudzuje finančné aktíva v amortizovanej hodnote na zníženie hodnoty.

Finančné aktíva - reklasifikácia

Finančné nástroje sa reklasifikujú iba vtedy, keď sa zmení obchodný model na riadenie portfólia ako celku. Táto reklasifikácia má budúci účinok a prebieha od začiatku prvého obdobia vykazovania, ktoré nasleduje po zmene obchodného modelu. Spoločnosť nemenila svoj obchodný model počas súčasného obdobia a nevykonávala žiadne reklasifikácie.

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“).

Spoločnosť aplikuje pre pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky zjednodušený prístup povolený podľa IFRS 9, ktorý vyžaduje, aby sa po prvotnom vykázaní pohľadávok vykázali očakávané celkové straty, tzv. expected lifetime losses.

Spoločnosť si stanovila trojúrovňový model znehodnotenia finančných aktív, ktorý je založený na zmenách úverovej kvality od prvotného vykázaní. Tento model vyžaduje, aby sa finančný nástroj, ktorý nie je pri prvotnom vykázaní úverovo znehodnotený, klasifikoval v etape 1 a aby sa jeho úverové riziko nepretržite monitorovalo. V prípade identifikácie výrazného zvýšenia úverového rizika od prvotného vykázaní („SICR“), finančný nástroj sa presunie do etapy 2, ale ešte sa nepovažuje za úverovo znehodnotený. Ak je finančný nástroj úverovo znehodnotený, presunie sa do etapy 3.

Pri finančných nástrojoch v etape 1 očakávaná úverová strata (ECL) sa oceňuje v sume, ktorá sa rovná časti očakávaných úverových strát počas doby životnosti, ktoré vyplývajú z možných prípadov zlyhania v nasledujúcich 12 mesiacoch. Pri nástrojoch v etape 2 alebo 3 sa očakávané úverové straty oceňujú na základe očakávaných úverových strát počas doby životnosti.

Priebežná účtovná závierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

Významné zvýšenie kreditného rizika („SICR“) predstavuje významné zvýšenie rizika zlyhania u finančného aktíva ku dňu zostavenia účtovnej závierky v porovnaní s rizikom ku dňu prvotného zachytenia finančného aktíva. Spoločnosť pri jeho vyhodnocovaní vychádza z požiadaviek založených na predpoklade, že kreditné riziko sa zvyčajne výrazne zvýši skôr ako je finančné aktívum po splatnosti alebo ako sú spozorované iné ukazovatele oneskorenia (napr. reštrukturalizácia). Spoločnosť posudzuje ku každému dňu zostaveniu účtovnej závierky, či sa kreditné riziko súvisiace s finančným aktívom od prvotného zaúčtovania významne zvýšilo, alebo nie. Pri posúdení, či došlo k výraznému zvýšeniu úverového rizika od prvotného vykázania Spoločnosť zvažuje všetky relevantné a dostupné informácie, ktoré má k dispozícii bez vynaloženia neprimeraných nákladov alebo úsilia. Podľa IFRS 9 je pri oceňovaní očakávaných úverových strát potrebné zohľadniť informácie zamerané na budúcnosť.

Príkladom kvantitatívnych faktorov, ktoré sa majú zohľadniť pri hodnotení je zhoršenie externého ratingu alebo záväzok voči Spoločnosti alebo jeho významná časť je po splatnosti dlhšie ako 30 dní.

Príkladom kvantitatívnych faktorov, ktoré sa majú zohľadniť pri hodnotení je ak si dlžník nesplní nefinančné zmluvné záväzky.

Spoločnosť považuje finančné aktívum za znehodnotené ak nastala jedna alebo viac udalostí, ktoré majú nepriaznivý dopad na odhadované budúce peňažné toky spojené s daným finančným aktívom definovaných „Došlo k zlyhaniu dlžníka“. Za zlyhanie dlžníka sa považuje predovšetkým napríklad:

- situácia, kedy je jeho záväzok voči Spoločnosti po splatnosti dlhšie ako 90 dní;
- situácia, keď dlžník požiadal o vyhlásenie úpadku;
- situáciu, kedy bolo vyhlásené rozhodnutie o úpadku dlžníka;
- dlžník vstúpil alebo má v úmysle vstúpiť do likvidácie;
- právoplatným rozhodnutím súdu alebo správneho úradu bol nariadený výkon rozhodnutia predajom majetku dlžníka alebo exekúcia majetku dlžníka a pod.

Spoločnosť posudzuje očakávané úverové straty na individuálnej báze u každého dlžníka využitím scenárov budúcich očakávaných peňažných tokov diskontovaných ku dňu zostavenia účtovnej závierky a ich pravdepodobnosti.

Finančné aktíva – odpis. Spoločnosť odpíše finančné aktíva, vcelku alebo ich časť, keď Spoločnosť vyčerpala všetky praktické možnosti spätného získania prostriedkov z týchto aktív a neexistuje žiadne rozumné očakávanie získania týchto prostriedkov späť.

Finančné aktíva – odúčtovanie. Spoločnosť prestane vykazovať finančné aktíva, keď i) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo ii) Spoločnosť presunula práva k peňažným tokom z finančným aktíva na inú osobu.

B) Finančné aktíva – nástroje vlastného imania

Nástroje vlastného imania sú oceňované v reálnej hodnote vo výkaze finančnej pozície. Za určitých okolností môže byť pre neobchodovateľné nástroje vlastného imania obstarávacia 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 cez ostatné súčasti súhrnného výsledku hospodárenia v rámci portfólia FVOCI. Pri predaji alebo inom odúčtovaní nástroja vlastného imania držaného v portfóliu FVOCI nemôže byť

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

precenenie z ostatných súčastí súhrnného výsledku hospodárenia preklasifikované do výkazu ziskov a strát. Výnimkou je prijatá dividenda, ktorá je vykázaná vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

Spoločnosť aktuálne neeviduje žiadne nástroje vlastného imania.

2.6 Finančné záväzky

Spoločnosť klasifikuje finančné záväzky do nasledujúcich portfólií:

- Finančné záväzky v reálnej hodnote preceňované cez výkaz ziskov a strát („FVPL“);
- Finančné záväzky v amortizovanej hodnote („AC“).

A) Finančné záväzky v reálnej hodnote preceňované cez výkaz ziskov a strát („FVPL“)

Toto portfólio zahŕňa dve podkategórie

- Finančné záväzky na obchodovanie („HFT“). Do tohto portfólia patria aj všetky deriváty dohodnuté Spoločnosťou;
- Finančné záväzky klasifikované pri obstaraní ako záväzky v reálnej hodnote preceňované cez výkaz ziskov a strát („FVPL“). Do tejto podkategórie je možné klasifikovať finančné záväzky, ak spĺňajú aspoň jedno z nasledovných kritérií:
 - o klasifikácia eliminuje alebo významným spôsobom redukuje nekonzistenciu ocenenia aktív a záväzkov alebo nekonzistenciu vo vykázaní ziskov a strát zo zmien ocenenia aktív a záväzkov;
 - o záväzky predstavujú skupinu finančných záväzkov, ktoré sú riadené a hodnotené na základe ich reálnej hodnoty, v súlade so zdokumentovaným riadením rizík alebo investičnou stratégiou;
 - o finančné záväzky obsahujú vložené deriváty, okrem prípadov, kedy tieto vložené deriváty významným spôsobom nemodifikujú peňažné toky, alebo by ich nebolo možné vykázať oddelene.

Po prvotnom vykázaní je zakázané reklasifikovať finančné nástroje do alebo z portfólia.

Finančné záväzky v reálnej hodnote preceňované cez výkaz ziskov a strát sú vykazované vo výkaze finančnej pozície v reálnej hodnote. Zisky a straty vyplývajúce zo zmien reálnej hodnoty sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát na riadku „Ostatné prevádzkové výsledky“ v období, v ktorom vznikli. Úrokové výnosy a úrokové náklady sú vykázané vo výkaze súhrnných ziskov a strát na riadku „Úrokové výnosy“/ „Úrokové náklady“.

B) Finančné záväzky v amortizovaných hodnotách

Finančné záväzky v amortizovaných hodnotách sú nederivátové finančné záväzky, pri ktorých zo zmluvných podmienok pre Spoločnosť vyplýva povinnosť dodať hotovosť alebo iné finančné aktívum protistrane tohto nástroja.

Vo výkaze finančnej pozície sú tieto záväzky prvotne ocenené v ich reálnej hodnote zvýšenej o transakčné náklady. Následne sú oceňované v amortizovanej hodnote na základe metódy efektívnej úrokovej miery. Amortizovaná hodnota je vypočítaná pri zohľadnení diskontu alebo prémie a poplatkov, ktoré sú

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozska 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná závierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

integrálnou súčasťou efektívnej úrokovej miery. Amortizácia je zahrnutá vo výkaze súhrnných ziskov a strát na riadku „Úrokové náklady“.

Finančný záväzok (alebo jeho časť) je z výkazu finančnej pozície odstránený len v tom prípade, keď zanikne, t.j. keď sa záväzok uvedený v zmluve zruší alebo vyprší, z čoho vyplynie zisk alebo strata vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

2.7 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť a vklady v bankách k dispozícii na požiadanie. Peniaze a peňažné ekvivalenty sú vedené v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery upravené o opravnú položku.

2.8 Úvery a pôžičky

Úvery a pôžičky sa pri ich prvotnom zaúčtovaní ocenia ich reálnou hodnotou zníženou o vynaložené transakčné náklady. V nasledujúcich obdobiach sa vykazujú v tejto hodnote upravené o časové rozlíšenie rozdielu medzi hodnotou prostriedkov získaných čerpaním pôžičky a nominálnou hodnotou istiny použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časové rozlíšenie je zaúčtované do nákladov počas doby trvania úverovej zmluvy.

Pôžičky sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky, pokiaľ Spoločnosť nemá bezpodmienečné právo odložiť vyrovnanie záväzku po dobu minimálne 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Úrokové náklady na pôžičku, ktorá bola poskytnutá na účel obstarania kvalifikovaného neobežného majetku, sa počas procesu obstarávania aktivujú do obstarávacej ceny dlhodobého majetku, ktorý nevyhnutne vyžaduje dlhšie časové obdobie na prípravu na používanie alebo predaj.

Výnos z dočasného investovania špecifických pôžičiek až do ich vynaloženia na výdavky na majetok spĺňajúci kritériá, je odpočítaný od nákladov na prijaté úvery a pôžičky oprávnených na kapitalizáciu.

Všetky ostatné úrokové náklady sú zaúčtované do nákladov bežného obdobia.

2.9 Ostatné záväzky

Ostatné záväzky sú časovo rozlíšené, ak protistrana splnila svoje záväzky vyplývajúce zo zmluvy a účtujú sa v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

2.10 Dane

(i) Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov je pre účely účtovnej závierky vypočítaná v súlade s platnou legislatívou krajín, v ktorých sídli Spoločnosť, resp. ak sa za platnú môže považovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Celková daň z príjmu zahŕňa bežnú daň z príjmov a odloženú daň.

Daň z príjmov je suma, ktorá sa očakáva, že bude zaplatená alebo vrátená od daňového úradu vzhľadom na daňové zisky alebo straty za bežné a predchádzajúce obdobia. Ostatné dane, iné ako daň z príjmu a DPH, sú vykázané v prevádzkových nákladoch.

(ii) Odložená daň z príjmov

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

Odložená daň z príjmov sa v účtovnej zavierke účtuje súvahovou záväzkovou metódou, z umorovaných daňových strát a z dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou v účtovnej zavierke. O odloženej dani sa neúčtuje, ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata. Odložená daň sa vypočíta použitím sadzby a platných daňových zákonov, resp. zákonov ktoré sa považujú za platné k súvahovému dňu, a u ktorých sa očakáva, že budú platiť v čase realizácie dočasných rozdielov alebo umorenia daňovej straty. Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že bude v budúcnosti generovaný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely zrealizovať.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa vzájomne započítavajú v prípade, že Spoločnosť má zo zákona vymáhateľné právo započítať krátkodobé daňové pohľadávky voči krátkodobým daňovým záväzkom a za predpokladu, že odloženú daň z príjmov vyberá rovnaký správca dane.

2.11 Rezervy na ostatné záväzky a náklady

Rezervy na ostatné záväzky a náklady sa tvoria, ak má Spoločnosť súčasne zmluvné alebo mimozmluvné záväzky v dôsledku minulých udalostí, je pravdepodobné, že k vyrovnaniu týchto záväzkov bude potrebné vynaloženie prostriedkov a zároveň je možné spoľahlivo odhadnúť sumu záväzkov. V prípade viacerých podobných záväzkov sa pravdepodobnosť, že bude potrebné vynaložiť prostriedky na vyrovanie záväzku, stanoví na základe skupiny záväzkov ako celku. Rezerva sa tvorí aj v prípade, ak pravdepodobnosť vynaloženia prostriedkov na vyrovanie jednotlivého záväzku zahrnutého v danej skupine záväzkov, je nízka.

Ak Spoločnosť očakáva, že náklady, na ktoré je rezerva tvorená, jej budú refundované, je táto refundácia zaúčtovaná ako samostatné aktívum za predpokladu, že je fakticky istá.

Rezervy sa oceňujú v súčasnej hodnote nákladov, ktoré sa predpokladajú na vyrovanie záväzku použitím sadzby pred zdanením, ktorá odráža trhové odhady hodnoty peňazí v danom čase a riziká, ktoré sú pre záväzok špecifické. Zvýšenie rezervy v dôsledku uplynutia času sa vykáže ako nákladový úrok.

2.12 Účtovanie výnosov a nákladov

Spoločnosť účtuje náklady a výnosy časovo rozlíšené do obdobia, s ktorým časovo alebo vecne súvisia, t. j. bez ohľadu na to, kedy prichádza k peňažnej úhrade.

Výnosové a nákladové úroky sa vo výkaze súhrnných ziskov a strát vykazujú použitím efektívnej úrokovej miery úročeného majetku alebo záväzku. Výnosové a nákladové úroky sa časovo rozlišujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Výnosové úroky a náklady zahŕňajú úroky z poskytnutých a prijatých pôžičiek.

(i) Výnosy z poplatkov a provízií

Výnosy z poplatkov a provízií zo zmlúv sa merajú na základe protihodnoty špecifikovanej zákazníkom. Spoločnosť vykazuje výnosy, keď prevedie kontrolu nad službou na zákazníka. Nasledujúci popis poskytuje informácie o povahe a načasovaní splnenia záväzku spoločnosti k plneniu v zmluvách so spravovanými fondmi.

Príjmy z poplatkov a provízií zahŕňajú základnú odplatu, výkonnostnú odplatu, vstupný poplatok (t.j. poplatok spojený s vydaním podielových listov) a výstupný poplatok (t.j. poplatok spojený s vyplatením podielových listov).

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná závierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

Povaha a načasovanie splnenia záväzkov k plneniu vrátane významných platobných podmienok:

Základná odplata Správcovskej spoločnosti

Základná odplata za správu sa získava od Fondu pod správou Spoločnosti a akumuluje sa pri každom oceňovaní majetku (k 15. dňu príslušného kalendárneho mesiaca a k poslednému dňu príslušného kalendárneho mesiaca) na základe čistých hodnôt aktív spravovaného fondu („NAV“) pri použití príslušných sadzieb poplatkov zo stanov fondu.

Poplatky za správu zodpovedajú definícii série rôznych služieb, ktoré sú v podstate rovnaké a majú rovnaký model prenosu k zákazníkovi. Poplatky za správu za služby poskytované Spoločnosťou predstavujú dodanie nepretržitej služby Fondu počas zmluvného obdobia, pričom každý ďalší prírastok poskytovania služby (t.j. každý deň) sa líši od nasledujúceho. Fond využíva výhody služieb, ktoré im Spoločnosť poskytuje a miera pokroku je rovnaká (t.j. uplynutie času). Pretože sú splnené kritéria série, spoločnosť účtuje poplatky za správu ako jednu povinnosť plnenia.

Spoločnosť účtuje o variabilnej protihodnote, iba ak je vysoko pravdepodobné, že nedôjde k významnému obratu vo výške výnosov z poplatkov. Kumulatívna výška protihodnoty z poplatku za správu, na ktorú má spoločnosť nárok, nie je obmedzená, pretože sa počíta pri každom oceňovaní majetku na základe NAV. Preto je protihodnota známa v deň výpočtu poplatku.

Výkonnostná odplata Správcovskej spoločnosti

Výkonnostná odplata sa získava od Fondu pod správou Spoločnosti a akumuluje sa pri každom oceňovaní majetku (k 15. dňu príslušného kalendárneho mesiaca a k poslednému dňu príslušného kalendárneho mesiaca) na základe rozdielu čistej hodnoty aktív spravovaného fondu („NAV“) po zaúčtovaní základnej odplaty správcu a odplaty za výkon funkcie depozitára v príslušnom období a NAV predchádzajúceho obdobia pri použití príslušných sadzieb poplatkov zo stanov fondu.

Výkonnostná odplata zodpovedá definícii série rôznych služieb, ktoré sú v podstate rovnaké a majú rovnaký model prenosu k zákazníkovi. Výkonnostná odplata za služby poskytované Spoločnosťou predstavuje dodanie nepretržitej služby Fondu počas zmluvného obdobia, pričom každý ďalší prírastok poskytovania služby (t.j. každý deň) sa líši od nasledujúceho. Fond využíva výhody služieb, ktoré im Spoločnosť poskytuje a miera pokroku je rovnaká (t.j. uplynutie v čase). Pretože sú splnené kritéria série, spoločnosť účtuje poplatky za správu ako jednu povinnosť plnenia.

Spoločnosť účtuje o variabilnej protihodnote, iba ak je vysoko pravdepodobné, že nedôjde k významnému obratu vo výške výnosov z poplatkov. Kumulatívna výška protihodnoty z poplatku za správu, na ktorú má spoločnosť nárok, nie je obmedzená, pretože sa počíta pri každom oceňovaní majetku na základe NAV. Preto je protihodnota známa v deň výpočtu poplatku.

Vstupný poplatok

Vstupné poplatky sú poplatky za služby poskytované pri vydaní podielových listov, ktoré sú získané od investorov do fondu pri kúpe podielových listov. Poplatky vychádzajú z počtu zakúpených podielových listov a príslušných sadzieb zo stanov fondu. Fakturujú sa investorom pri zakúpení podielových listov.

Vykazovanie výnosov podľa IFRS 15:

Výnosy za odplatu správcovskej spoločnosti za správu Fondu (základnú a výkonnostnú) – povinnosť plnenia nastáva priebežne vo forme správy Fondu a s tým súvisiacich priebežne vykonávaných aktivít Spoločnosti,

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

preto ich Spoločnosť účtuje do výnosov priebežne, v každom mesiaci, v súlade s nárokom, ktorý Spoločnosti vzniká v zmysle štatútu Fondu a v ňom definovanou výškou týchto odplát.

Výnosy zo vstupných poplatkov– povinnosť plnenia nastáva pri poskytnutí služby pri predaji podielových listov, preto ich Spoločnosť v tomto momente účtuje jednorázovo do výnosov na riadku „Výnosy z poplatkov a provízií“.

(ii) Náklady na poplatky a provízie

Náklady na poplatky a provízie Spoločnosti vznikajú najmä v súvislosti s predajom podielových listov na základe zmlúv so sprostredkovateľmi. Spoločnosť účtuje tieto náklady jednorázovo v okamihu vzniku nároku na sprostredkovateľskú províziu a to v momente vydania a doručenia podielových listov investorovi.

3. Riadenie finančného rizika**3.1 Faktory finančného rizika**

Cieľom riadenia rizík je dosiahnutie optimálneho pomeru medzi rizikovým profilom Spoločnosti a jej výnosmi. Vzhľadom na vykonávané činnosti je aktuálne Spoločnosť vystavená najmä týmto rizikám: úverové riziko, trhové riziko (riziko likvidity a riziko úrokovej miery), prevádzkové riziko a menové riziko. Proces riadenia rizík pozostáva najmä z týchto hlavných aktivít: identifikácia rizika, kvantitatívna a kvalitatívna analýza rizika, reportovanie, implementácia preventívnych a nápravných opatrení na minimalizáciu, prípadne elimináciu rizík.

3.1.1 Úverové riziko

Úverové riziko predstavuje riziko, že klient alebo protistrana finančného nástroja nedodrží svoje zmluvné záväzky, z čoho vyplynie pre Spoločnosť riziko finančnej straty. Toto riziko aktuálne vzniká pri peňažných prostriedkoch v bankách a finančných výpomociach.

Spoločnosť posúdila potrebu tvorby opravnej položky k peňažným prostriedkom k 30. júnu 2023 a k 31. decembru 2022 a vyhodnotila ju za nevýznamnú.

Spoločnosť si nevedie interný rating kreditnej kvality finančných aktív. Kvalita finančných aktív podľa externého ratingu bola nasledovná:

	Externý rating*	k 30. júnu 2023	k 31. decembru 2022
Krátkodobé finančné výpomoci	n/a	110	17
Dlhodobé finančné výpomoci	n/a	155	-
Obchodné pohľadávky - voči fondu	n/a	63	338
Ostatné pohľadávky voči fondu	n/a	20	-
Ostatné pohľadávky - spriaznené strany	n/a	58	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, z toho:		5	-
- UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky	BBB*	5	-
Finančné aktíva spolu		<u>411</u>	<u>355</u>

*na úrovni skupiny UniCredit

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná závierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

3.1.2 Riziko likvidity

Riziko likvidity predstavuje riziko neschopnosti Spoločnosti splácať svoje záväzky v čase ich splatnosti. Za normálnych podmienok je Spoločnosť schopná pokryť odlev peňažných prostriedkov ich prílevom, prípadne speňažením likvidných aktív. V súvislosti s vysoko likvidnými aktívami môže na trhu nastať situácia, v ktorej bude ich predaj sťažený, ak nie nemožný. Preto je riziko likvidity úzko spojené s likvidnosťou trhu (trhové riziko likvidity).

V nasledujúcej tabuľke sa uvádza analýza finančných aktív do skupín podľa ich príslušnej zostatkovej splatnosti od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do zmluvného dátumu ich splatnosti. Tabuľka sa zostavuje na základe najopatrnějšího posudzovania dátumu splatnosti v prípade, keď existujú možnosti predčasného splatenia alebo splátkový kalendár umožňujúci predčasné splatenie. Tie finančné aktíva, ktoré nemajú zmluvnú dobu splatnosti, sa vykazujú spoločne v kategórii „neurčená splatnosť“.

Spoločnosť predpokladá, že všetky finančné aktíva budú splatené v čase ich pôvodne dohodnutej doby splatnosti. V nasledujúcich rokoch Spoločnosť plánuje zabezpečenie nevyhnutnej likvidity z aktív splatných do 12 mesiacov a v ďalších rokoch zo svojej bežnej prevádzkovej činnosti.

Zostatková doba splatnosti finančných aktív k 30. júnu 2023:

	Po splatnosti	Do 1 mesiaca	1– 12 mesiacov	1 – 5 rokov
Finančné výpomoci	-		110	155
Obchodné pohľadávky – voči fondu	-	-	63	-
Ostatné pohľadávky voči fondu	-		20	-
Ostatné pohľadávky voči spriazneným stranám	-		58	
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, z toho:	-	5	-	-
- UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky	-	5	-	-
Finančné aktíva spolu	-	5	251	155

Zostatková doba splatnosti finančných aktív k 31. decembru 2022:

	Po splatnosti	Do 1 mesiaca	1– 12 mesiacov	1 – 5 rokov
Finančné výpomoci (pozn. 7)	-	-	17	-
Obchodné pohľadávky	-	247	91	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (pozn.8), z toho:	-	-	-	-
- UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky	-	-	-	-
Finančné aktíva spolu	-	247	108	-

Zostatková doba splatnosti finančných záväzkov k 30. júnu 2023:

	Po splatnosti	Do 1 mesiaca	1– 12 mesiacov	1 – 5 rokov
Obchodné záväzky	-	7	-	-

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

Ostatné záväzky (pozn. 12)	48	44	-	-
Finančné záväzky spolu	<u>48</u>	<u>51</u>	-	-

Zostatková doba splatnosti finančných záväzkov k 31. decembru 2022:

	Po splatnosti	Do 1 mesiaca	1– 12 mesiacov	1 – 5 rokov
Záväzky z lízingu (pozn. 10)	-	2	35	67
Obchodné záväzky	-	2	-	-
Ostatné záväzky (pozn. 12)	45	40	15	-
Finančné záväzky spolu	<u>45</u>	<u>44</u>	<u>50</u>	<u>67</u>

Nediskontované zmluvné peňažné toky finančných záväzkov k 30. júnu 2023:

	Po splatnosti	Do 1 mesiaca	1– 12 mesiacov	1 – 5 rokov
Záväzky z lízingu (pozn. 10)	-	-	-	-
Obchodné záväzky	-	3	-	-
Ostatné záväzky (pozn. 12)	48	45	-	-
Finančné záväzky spolu	<u>48</u>	<u>48</u>	-	-

Nediskontované zmluvné peňažné toky z finančných záväzkov k 31. decembru 2022:

	Po splatnosti	Do 1 mesiaca	1– 12 mesiacov	1 – 5 rokov
Záväzky z lízingu (pozn. 10)	-	2	35	67
Obchodné záväzky	-	2	-	-
Ostatné záväzky (pozn. 12)	45	40	15	-
Finančné záväzky spolu	<u>45</u>	<u>44</u>	<u>50</u>	<u>67</u>

3.1.3 Riziko úrokovej miery

Riziko úrokovej miery spočíva v tom, že hodnota finančného nástroja bude kolísať v dôsledku zmien úrokových sadzieb na trhu a v tom, že splatnosť úročených aktív sa bude líšiť od splatnosti úročených pasív používaných ako zdroj financovania týchto aktív. Z časového vymedzenia, počas ktorého je úroková miera fixovaná na finančný nástroj, vyplýva, do akého rozsahu je uvedený finančný nástroj vystavený riziku úrokovej miery.

Prehľad jednotlivých položiek finančného majetku podľa zmluvnej zmeny úrokovej miery, počas obdobia viazanosti úrokových mier na tieto položky, k 30. júnu 2023:

	Do 1 roka	1 – 5 rokov
Finančné výpomoci	110	155
Obchodné pohľadávky – voči fondu	63	-
Ostatné pohľadávky voči fondu	20	-
Ostatné pohľadávky voči spriazneným stranám	58	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (pozn. 8),	<u>5</u>	-

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

z toho:	5	-
- UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky		
Finančné aktíva spolu	<u>256</u>	<u>155</u>

Prehľad jednotlivých položiek finančného majetku podľa zmluvnej zmeny úrokovej miery, počas obdobia viazanosti úrokových mier na tieto položky, k 31. decembru 2022:

	Do 1 roka	1 – 5 rokov
Finančné výpomoci	17	-
Obchodné pohľadávky – voči fondu	338	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (pozn. 8);		-
z toho:		-
- UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky	-	-
Finančné aktíva spolu	<u>355</u>	<u>-</u>

3.1.4 Prevádzkové riziko

Pod prevádzkovým 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, trhového rizika a rizika likvidity. Súčasťou prevádzkového rizika je aj právne riziko a riziko nedodržania právnych noriem. Prevádzkové riziko vyplýva zo všetkých operácií súvisiacich s prevádzkou a podnikaním Spoločnosti. Spoločnosť využíva štandardizovaný prístup pre riadenie a meranie prevádzkového rizika.

3.1.5 Menové riziko

Spoločnosť k 30. júnu 2023 (ani k 31. decembru 2022) nebola vystavená žiadnemu menovému riziku, nakoľko všetky jej finančné aktíva a záväzky boli denominované v EUR.

3.2 Riadenie kapitálu/primeranosť vlastných zdrojov

Správcovská spoločnosť je povinná dodržiavať požiadavky vydané predovšetkým NBS, ktoré sú definované v zákone č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní a v opatrení NBS č. 7/2011 o vlastných zdrojoch správcovskej spoločnosti. Tieto regulácie stanovujú limity a požiadavky na kapitálovú primeranosť.

Požiadavky sa vzťahujú na všetky správcovské spoločnosti na Slovensku a ich dodržiavanie je sledované pomocou výkazov, ktoré zostavuje správcovská spoločnosť podľa štatutárnych účtovných pravidiel.

Zhrnutie týchto požiadaviek platných pre rok 2023 (aj 2022) je nasledovné:

- Základné imanie spoločnosti je aspoň 125 000 eur.
- Správcovská spoločnosť je povinná dodržiavať primeranosť vlastných zdrojov. Vlastné zdroje spoločnosti sú primerané podľa tohto zákona, ak nie sú nižšie ako:
 - i) 125 000 EUR plus 0,02 % z hodnoty majetku v podielových fondoch spravovaných spoločnosťou prevyšujúcej 250 000 000 EUR; táto suma sa ďalej nezvyšuje, ak dosiahne 10 000 000 EUR,
 - ii) 125 000 EUR plus 0,02 % z hodnoty majetku v alternatívnych investičných fondoch alebo zahraničných alternatívnych investičných fondoch spravovaných správcovskou spoločnosťou prevyšujúcej 250 000 000 EUR; táto suma sa ďalej nezvyšuje, ak dosiahne 10 000 000 EUR,

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

b) jedna štvrtina priemerných všeobecných prevádzkových nákladov Spoločnosti za predchádzajúci kalendárny rok; ak správcovská spoločnosť vznikla pred menej ako jedným rokom, jedna štvrtina hodnoty všeobecných prevádzkových nákladov uvedených v jej obchodnom pláne,

c) zároveň nesmú byť nižšie ako suma potrebná na pokrytie potenciálnych rizík profesijnej zodpovednosti za škody vyplývajúce zo zanedbania odbornej starostlivosti pri správe alternatívnych investičných fondov alebo zahraničných alternatívnych investičných fondov vypočítaná podľa Čl. 14 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 231/2013.*

- Spoločnosť nesmie do majetku v otvorených podielových fondoch, ktoré spravuje, alebo do svojho majetku, ak koná v spojení s akýmikoľvek podielovými fondmi, ktoré spravuje, nadobudnúť viac ako 10 % súčtu menovitých hodnôt akcií s hlasovacím právom vydaných jedným emitentom.
- Spoločnosť, konajúca v spojení s otvorenými podielovými fondmi, ktoré spravuje, nesmie nadobúdať do majetku v otvorených podielových fondoch žiadne akcie s hlasovacím právom, ktoré by jej umožňovali vykonávať podstatný vplyv na riadenie emitenta so sídlom na území Slovenskej republiky alebo v nečlenskom štáte Európskej únie.
- Spoločnosť je povinná dodržiavať obmedzenia na získavanie podstatného vplyvu na riadení emitenta so sídlom v členskom štáte EU ustanovené právnymi predpismi tohto členského štátu, pričom sa zoberie do úvahy aj majetok v štandardných podielových fondoch, ktoré spravuje.
- Vnútroštruktúrna organizácia Spoločnosti musí zabezpečovať minimalizáciu rizika poškodenia záujmov podielnikov podielového fondu alebo jej klientov konfliktom záujmov medzi Spoločnosťou a jej klientmi, medzi dvoma jej klientmi navzájom, medzi jedným z jej klientov a podielníkmi podielového fondu alebo medzi podielníkmi podielových fondov navzájom.

Spoločnosť pravidelne a načas informuje NBS o výške počiatočného kapitálu, vlastných zdrojoch a ich štruktúre v súlade s opatrením NBS č. 7/2011 o vlastných zdrojoch správcovskej spoločnosti a pripája informáciu o primeranosti vlastných zdrojov v súlade so zákonom č. 203/2011 o kolektívnom investovaní.

Nasledujúca tabuľka predstavuje zloženie kapitálu Správcovskej spoločnosti a ukazovatele kapitálovej primeranosti podľa zákona o kolektívnom investovaní a podľa jeho vykonávacích predpisov k 30. júnu 2023 a k 31. decembru 2022:

	k 30. júnu 2023	k 31. decembru 2022
Limit počiatočného kapitálu		
Splatené základné imanie	125	125
Akumulovaná strata minulých rokov	(3 432)	(3 150)
Rezervný fond a ostatné fondy tvorené zo zisku	3 658	3 308
Počiatočný kapitál celkom	351	283
Údaj o splnení limitu počiatočného kapitálu správcovskou spoločnosťou	Áno	Áno
<i>Položky vytvárajúce hodnotu základných vlastných zdrojov</i>	3 783	3 433
<i>Položky znižujúce hodnotu základných vlastných zdrojov</i>	(3 499)	(3 244)
<i>Položky znižujúce hodnotu súčtu základných a dodatkových zdrojov</i>	-	-
Vlastné zdroje celkom	284	189
Limit vlastných zdrojov podľa § 47 ods. 2 písm. a), d) zákona o kolektívnom investovaní	125	125

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná závierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

Údaj o splnení limitu primeranosti vlastných zdrojov	Áno	Áno
Limit vlastných zdrojov podľa § 47 ods. 2 písm. c) zákona o kolektívnom investovaní	210	167
Údaj o splnení limitu primeranosti vlastných zdrojov	Áno	Áno

Požiadavky na vlastné zdroje Spoločnosti boli k 30. júnu 2023 (aj k 31. decembru 2022) splnené.

**Spoločnosti podľa Čl. 14 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 231/2013, ani podľa inej platnej legislatívy nevzniká povinnosť poistenia rizík profesijnej zodpovednosti za škody vyplývajúce zo zanedbania odbornej starostlivosti pri správe alternatívnych investičných fondov alebo zahraničných alternatívnych investičných fondov*

3.3 Odhad reálnej hodnoty

Reálna hodnota finančných aktív a finančných záväzkov k 30. júnu 2023:

	Poznámka	Účtovná hodnota	Reálna hodnota
Finančné výpomoci	7	265	265
Obchodné pohľadávky – voči fondu		63	63
Ostatné pohľadávky voči fondu		20	20
Ostatné pohľadávky voči spriazneným stranám	-	58	58
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	8	5	5
Finančné aktíva spolu		411	411
	Poznámka	Účtovná hodnota	Reálna hodnota
Obchodné záväzky		7	7
Ostatné záväzky	12	92	92
Finančné záväzky spolu		99	99

Reálna hodnota finančných aktív a finančných záväzkov k 31. decembru 2022:

	Poznámka	Účtovná hodnota	Reálna hodnota
Finančné výpomoci	7	17	17
Obchodné pohľadávky – voči fondu		338	338
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	8	-	-
Finančné aktíva spolu		355	355
	Poznámka	Účtovná hodnota	Reálna hodnota
Obchodné záväzky		2	2
Krátkodobé záväzky z lízingu	10	37	37
Ostatné záväzky	12	100	100
Dlhodobé záväzky z lízingu	10	67	67
Finančné záväzky spolu		206	206

Nasledovná tabuľka zobrazuje analýzu finančných nástrojov k 30. júnu 2023 na zverejnenie v reálnej hodnote podľa úrovne hierarchie určenia reálnej hodnoty:

	Poznámka	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Finančné výpomoci	7	-	-	265	265
Obchodné pohľadávky – voči fondu		-	-	63	63
Ostatné pohľadávky voči fondu		-	-	20	20
Ostatné pohľadávky voči spriazneným stranám	-	-	-	58	58
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	8	-	5	-	5
Finančné aktíva spolu		-	5	406	411

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

	Poznámka	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Obchodné záväzky		-	7	-	7
Ostatné záväzky	12	-	92	-	92
Finančné záväzky spolu		-	99	-	99

Nasledovná tabuľka zobrazuje analýzu finančných nástrojov k 31. decembru 2022 na zverejnenie v reálnej hodnote podľa úrovne hierarchie určenia reálnej hodnoty:

	Poznámka	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Finančné výpomoci	7	-	-	17	17
Obchodné pohľadávky – voči fondu		-	-	338	338
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	8	-	-	-	-
Finančné aktíva spolu		-	-	335	335

	Poznámka	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Obchodné záväzky		-	2	-	2
Krátkodobé záväzky z lízingu	10	-	37	-	37
Ostatné záväzky	12	-	100	-	100
Dlhodobé záväzky z lízingu	10	-	67	-	67
Finančné záväzky spolu		-	206	-	206

Ocenenia reálnou hodnotou sú analyzované podľa úrovne reálnych hodnôt a to nasledovne:

- (i) **úroveň jeden** predstavujú ocenenia (neupravenou) cenou kótovanou na aktívnych trhoch pre identické aktíva alebo záväzky,
- (ii) **úroveň dva** predstavujú oceňovacie techniky so všetkými podstatnými vstupnými premennými pre aktíva alebo záväzky, ktoré sú podložené trhovými údajmi buď priamo (t.j. ako ceny) alebo nepriamo (t.j. odvodené z cien) a
- (iii) **úroveň tri** predstavujú ocenenia, ktoré nie sú založené na trhových údajov (t.j. ide o subjektívne vstupné premenné). V prípade že ocenenie reálnou hodnotou používa trhové vstupné premenné, ktoré si však vyžadujú významnú úpravu, toto ocenenie spadá do úrovne 3. Významnosť vstupnej premennej pri ocenení sa vyhodnocuje voči sume reálnej hodnoty ako celku.

Finančné výpomoci

Finančné výpomoci zahŕňajú:

- (i) zostatok pohľadávky z pôžičiek poskytnutých predošlej materskej spoločnosti Arca Capital Finance Group a.s., za ktorú tento záväzok prevzala súčasná priama materská spoločnosť,
- (ii) pohľadávku z krátkodobej finančnej výpomoci poskytnutej priamej materskej spoločnosti,
- (iii) a pohľadávky z dlhodobých finančných výpomocí poskytnutých v prospech spriaznenej strany (viď poznámku 7).

Reálnu hodnotu tvorí nesplatená istina a alikvótne úroky ku dňu účtovnej zvierky.

Obchodné pohľadávky - voči fondu

Pohľadávky voči fondu predstavujú nezaplatené správcovské poplatky fondu, nezaplatenú základnú a výkonnostnú odmenu fondu. Keďže majú krátkodobú splatnosť možno ich účtovnú hodnotu považovať za ich reálnu hodnotu.

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

Ostatné pohľadávky - voči fondu

Ostatné pohľadávky voči fondu predstavujú krátkodobé preklenovacie pôžičky poskytnuté v prospech GOLDSIDE Real Estate Fondu. Keďže majú krátkodobú splatnosť, možno ich účtovnú hodnotu považovať za ich reálnu hodnotu.

Ostatné pohľadávky voči spriazneným stranám

Ostatné pohľadávky voči spriazneným stranám predstavujú pohľadávky za paušálnu refundáciu nákladov uplatnenú voči spriaznenej strane. Keďže majú krátkodobú splatnosť možno ich účtovnú hodnotu považovať za ich reálnu hodnotu.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú bežné účty so splatnosťou na požiadanie a preto možno ich účtovnú hodnotu považovať za ich reálnu hodnotu.

4. Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Spoločnosť uskutočňuje odhady a používa predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia. Odhady a predpoklady sa pravidelne prehodnocujú a tvoria sa na základe skúseností vedenia a iných faktorov, vrátane očakávaných budúcich udalostí. Vedenie tiež robí určité rozhodnutia v procese aplikovania účtovných zásad. Zásadné rozhodnutia, ktoré majú významný vplyv na hodnoty vykázané vo finančných výkazoch a odhady, kde je riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia, sú uvedené nižšie:

(i) Odhad poklesu dlhodobých aktív

V súlade s účtovnými postupmi uvedenými v Poznámke 2.3 a 2.4 Spoločnosť testuje dlhodobé aktíva na pokles hodnoty v prípade existencie indikátorov znehodnotenia (interných alebo externých). Realizovateľná hodnota jednotiek generujúcich peňažné toky je stanovená na základe výpočtov ich reálnej hodnoty očistenej o náklady na predaj. Pri výpočtoch bolo potrebné použiť odhady, ktoré sa týkajú budúcnosti, a ktoré sú pravidelne upravované.

Dlhodobé aktíva Spoločnosti sú tvorené softvérom a oceníteľnými právami k softvéru (k 31. decembru 2022: prenajaté kancelárske priestory na operatívny lízing).

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

5. Dlhodobý nehmotný majetok

	Software	Ostatný nehmotný majetok	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Spolu
Obstarávacia cena				
1. január 2023	239	21	-	260
Prírastky	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-
30. júna 2023	239	21	-	260
Oprávky				
1. január 2023	145	15	-	160
Prírastky - odpisy	27	2	-	29
Úbytky	-	-	-	-
30. júna 2023	172	17	-	189
Zostatková hodnota				
1. január 2023	94	6	-	100
30. júna 2023	67	4	-	71
	Software	Ostatný nehmotný majetok	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Spolu
Obstarávacia cena				
1. január 2022	239	21	-	260
Prírastky	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-
31. december 2022	239	21	-	260
Oprávky				
1. január 2022	91	10	-	101
Prírastky - odpisy	54	5	-	59
Úbytky	-	-	-	-
31. december 2022	145	15	-	160
Zostatková hodnota				
1. január 2022	148	11	-	159
31. december 2022	94	6	-	100

Najvýznamnejšiu položku pri nehmotnom majetku predstavuje softvér, ktorý sa používa na ocenenie majetku v podielových fondoch, správu databázy klientov a riadenie rizík.

K 30. júnu 2023 ani k 31. decembru 2022 Spoločnosť nemala obmedzené právo nakladať s dlhodobým nehmotným majetkom a nepoužívala ho na ručenie za svoje záväzky.

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

6. Aktíva s právom užívania

<i>(v Eur)</i>	Dopravné prostriedky	Nebytové priestory	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Spolu
Obstarávacia cena				
1. január 2023	-	104	-	104
Prírastky	-	-	-	-
Úbytky	-	(104)	-	(104)
Transfery	-	-	-	-
30. júna 2023	-	-	-	-
Oprávky				
1. január 2023	-	12	-	12
Odpisy	-	9	-	9
Úbytky	-	(21)	-	(21)
30. júna 2023	-	-	-	-
Zostatková hodnota				
1. január 2023	-	92	-	92
30. júna 2023	-	-	-	-
<i>(v Eur)</i>	Dopravné prostriedky	Nebytové priestory	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Spolu
Obstarávacia cena				
1. január 2022	66	-	-	66
Prírastky	-	-	104	104
Úbytky	(66)	-	-	(66)
Transfery	-	104	(104)	-
31. decembra 2022	-	104	-	104
Oprávky				
1. január 2022	64	-	-	64
Prírastky - odpisy	2	12	-	14
Úbytky	(66)	-	-	(66)
31. decembra 2022	-	12	-	12
Zostatková hodnota				
1. január 2022	2	-	-	2
31. decembra 2022	-	92	-	92

K 31. decembru 2022 si Spoločnosť prenajímala kancelárske priestory.

K 30. júnu 2023, ani k 31. decembru 2022 Spoločnosť nemala obmedzené právo nakladať s aktívami s právom užívania a nepoužívala ich na ručenie za svoje záväzky.

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

7. Finančné výpomoci

Štruktúra finančných výpomocí, ktoré k 30. júnu 2023 a k 31. decembru 2022 predstavovali pôžičky poskytnuté materskej spoločnosti a tretím stranám, bola nasledovná:

V tis. EUR	Mena	Pôvodná istina	Nesplatená istina	Nesplatené úroky	Spolu k 30.06.2023	Úrok	Splatnosť
ILUVATAR Consulting, s.r.o.	Eur	40	40	1	41	7,5% p.a	14.februára 2024
IC - CENTRAL EUROPE HOLDING LIMITED	Eur	50	50	2	52	7,5% p.a	13.januára 2024
IC - CENTRAL EUROPE HOLDING LIMITED	Eur	2 050	-	17	17	10% p.a.	31. decembra 2023
Krátkodobé finančné výpomoci			<u>90</u>	<u>20</u>	<u>110</u>		
ILUVATAR Consulting, s.r.o.	Eur	25	25	-	25	7,5% p.a	28. marca 2025
ILUVATAR Consulting, s.r.o.	Eur	20	20	-	20	7,5% p.a	01. mája 2025
ILUVATAR Consulting, s.r.o.	Eur	110	110	-	110	7,5% p.a	29. júna 2025
Dlhodobé finančné výpomoci			<u>155</u>	<u>-</u>	<u>155</u>		
Finančné výpomoci spolu			<u>245</u>	<u>20</u>	<u>265</u>		

	Mena	Pôvodná istina	Nesplatená istina	Nesplatené úroky	Spolu k 31.12.2022	Úrok	Splatnosť
IC - CENTRAL EUROPE HOLDING LIMITED	Eur	2 050	-	17	17	10% p.a.	31. decembra 2023
Finančné výpomoci			<u>-</u>	<u>17</u>	<u>17</u>		

8. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov bola nasledovná:

	30. jún 2023	31. december 2022
Bežné účty v bankách	5	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty spolu	<u>5</u>	<u>-</u>

K 30. júnu 2023 a k 31. decembru 2022 mohla Spoločnosť voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú denominované mene EUR.

Analýza podľa úverovej kvality je vykázaná v Poznámke 3.1.1.

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná závierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

9. Vlastné imanie**9.1 Základné imanie**

	Počet akcií (v ks)	Kmeňové akcie (v tis. EUR)
Stav k 1. januáru 2022	125	125
Stav k 31. decembru 2022	125	125
Stav k 1. januáru 2023	125	125
Stav k 30. júnu 2023	125	125

Základné imanie k 30. júnu 2023 pozostávalo zo 125 ks vydaných, schválených a splatených kmeňových akcií (k 31. decembru 2022: 125 ks) v menovitej hodnote 1 000 EUR. Vlastníci všetkých kmeňových akcií majú právo hlasovať a dostávať dividendy pomerne v hodnote nimi vlastnených akcií k celkovej hodnote akcií Spoločnosti.

Spoločnosť nemá žiadne upísané základné imanie, ktoré by nebolo zapísané v Obchodnom registri.

9.2 Zákonný rezervný fond a ostatné fondy

Podľa slovenského Obchodného zákonníka sú všetky spoločnosti povinné tvoriť zákonny rezervný fond na krytie budúcej novej nepriaznivej finančnej situácie. Spoločnosť je povinná dopĺňať zákonny rezervný fond každý rok čiastkou najmenej 10 % zo zisku za účtovné obdobie až do výšky 20 % jej základného imania. Spoločnosť pri svojom vzniku vytvorila zákonny rezervný fond vo výške 10% zo základného imania, t.j. 12 500 EUR.

V januári, auguste a decembri 2019 schválil akcionár Spoločnosti vklady do ostatných kapitálových fondov vo výške 1 300 tis. EUR, 500 tis. EUR a 1 000 tis. EUR (celkom 2 800 tis. EUR). Pohľadávka Spoločnosti, ktorá vznikla schválením vkladu vo výške 1 300 tis. EUR, bola vysporiadaná vo výške 522 tis. EUR (vrátane úrokov nakumulovaných k tomuto dátumu) k 31. januáru 2019 zápočtom so záväzkami z prijatých finančných výpomocí od materskej spoločnosti a vo výške 778 tis. EUR vo februári 2019 vkladom peňažných prostriedkov na účet Spoločnosti. Pohľadávka Spoločnosti, ktorá vznikla schválením vkladov vo výške 500 tis. EUR a 1 000 tis. EUR bola vysporiadaná vkladom peňažných prostriedkov na účet Spoločnosti.

V priebehu roka 2022 bolo valným zhromaždením Spoločnosti schválené navýšenie ostatných kapitálových fondov v celkovej výške 495 tis. EUR, ktoré boli postupne vyplatené na účet Spoločnosti v júni, auguste, decembri 2022 a januári a februári 2023.

Počas prvého polroka končiaceho 30. júna 2023 Valné zhromaždenie Spoločnosti opätovne schválilo navýšenie ostatných kapitálových fondov v celkovej výške 145 tis. EUR, ktoré boli v rámci daného polroka aj vyplatené na účet Spoločnosti.

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

10. Závazky z lízingu

Analýza splatnosti - celkové nediskontované záväzky z lízingu

menej ako 1 rok

1 - 5 rokov

Celkové nediskontované záväzky z lízingu

30. jún 2023	31. december 2022
-	37
-	67
-	104

Závazky z lízingu vykázané vo výkaze finančnej pozície

Z toho:

Krátkodobé

Dlhodobé

Spolu záväzky z lízingu

30. jún 2023	31. december 2022
-	37
-	67
-	104

Účtovná hodnota aktív s právom užívania (viď Poznámku 6) bola k 30. júnu 2023 0 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 92 tis. EUR).

11. Odložená daň

Spoločnosť v roku 2024 plánuje prvýkrát daňový zisk. Avšak z dôvodu opatrnosti Spoločnosť k 30. júnu 2023, ani k 31. decembru 2022 neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke, nakoľko k 30. júnu 2023, aj k 31. decembru 2022 vykazovala daňové straty a plánuje daňovú stratu aj na celý rok 2023.

Výška nezaúčtovanej odloženej daňovej pohľadávky je nasledovná:

Dočasné rozdiely	30. jún 2023	31. december 2022
Dohady na odmeny a iné nevyfakturované dodávky	26	62
Daňová strata	2 146	1 864
Dočasné rozdiely celkom	2 172	1 926
21% daňová sadzba		
Nezaúčtovaná odložená daňová pohľadávka	456	404

Nevyužitá daňové straty podľa rokov expirácie:

Strata za obdobie	2019	2020	2021	2022	K 30. júnu 2023
Možnosť umorenia nasledovne:					
2023	196				
2024	-	605*			
2025	-		472*		
2026	-			591*	
2027	-				282*
2028	-				

*v roku 2020 sa zmenili pravidlá umorovania daňových strát. Daňové straty, ktoré vznikli po 1. januári 2020 je možné umoriť po dobu nasledujúcich piatich zdaňovacích období, v ľubovoľnej výške, avšak najviac do

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná závierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

výšky 50% daňového základu v bežnom zdaňovacom období. Z tohto dôvodu nie je možné presne určiť, v ktorom období bude daňová strata, ktorá vznikla v roku 2020 až 2022, umorená.

12. Ostatné záväzky

	30. jún 2023	31. december 2022
Záväzky voči zamestnancom	45	34
Daň zo závislej činnosti	5	5
Záväzky zo sociálneho fondu	4	3
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	14	14
Dohad na nevyčerpané dovolenky	24	39
Rôzni veritelia	34	51
Ostatné dohady a nevyfakturované dodávky	4	15
Iné	9	-
Ostatné záväzky spolu	139	161

Z toho finančné záväzky predstavujú:	30. júna 2023	31. december 2022
Záväzky voči zamestnancom	45	34
Ostatné dohady a nevyfakturované dodávky	4	15
Rôzni veritelia	34	51
Iné	9	-
Finančné záväzky spolu – v účtovnej hodnote	92	100

Štruktúra ostatných záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcich tabuľkách:

	30. jún 2023	31. december 2022
Záväzky po lehote splatnosti	48	45
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	91	116
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 -5 rokov	-	-
Ostatné záväzky spolu	139	161

Účtovná hodnota ostatných záväzkov je denominovaná v mene EUR. Ostatné záväzky nie sú kryté záložným právom. Reálna hodnota ostatných záväzkov nie je významne odlišná od ich účtovnej hodnoty.

13. Všeobecné administratívne náklady

	polrok končiaci 30. júna 2023	polrok končiaci 30. júna 2022
Náklady na zamestnancov – hrubé mzdy	155	185
Náklady na sociálne zabezpečenie zamestnancov	60	90
Odpisy	38	31
Poradenské služby	32	37
Marketingové náklady a public relationship služby	3	2
Náklady na IT služby	25	13
Spotreba PHM	-	4
Prenájom motorových vozidiel	-	5
Parkovné	-	3
Služby k nájmu	(2)	10
Nájom kancelárskych priestorov	1	13
Audit	7	4
Náklady fondu hradené správcovskou spoločnosťou	38	-
Ostatné všeobecné administratívne náklady	10	10
Všeobecné administratívne náklady spolu	367	407

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná závierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

Počet zamestnancov podľa jednotlivých kategórií:

	K 30. júnu 2023	K 30. júnu 2022
Kľúčoví riadiaci pracovníci	3	3
Ostatní zamestnanci	4	4
Stav zamestnancov k 30. júnu	7	7
Priemerný prepočítaný stav zamestnancov	6	7,1

14. Výnosové úroky

	polrok končiaci 30. júna 2023	polrok končiaci 30. júna 2022
Úroky z finančných výpomocí	4	-
Výnosové úroky spolu	4	-

15. Výnosy z poplatkov a provízií

	polrok končiaci 30. júna 2023	polrok končiaci 30. júna 2022
Základná odplata správcu	-	49
Výkonnostná odplata správcu	-	64
Poplatky	-	-
Výnosy na poplatky a provízie	-	113

16. Zostatky a transakcie so spriaznenými stranami

Definíciu spriaznených strán spĺňajú nasledovné osoby alebo spoločnosti:

(a) Spoločnosti, ktoré priamo alebo nepriamo prostredníctvom jedného alebo viacerých medzistupňov kontrolujú, alebo sú kontrolované, majú významný vplyv, alebo sú pod spoločnou kontrolou vykazujúcej spoločnosti;

(b) Pridružené podniky, v ktorých má materská spoločnosť podstatný vplyv, a ktoré nie sú dcérskym podnikom ani spoločným podnikom;

(c) Jednotlivci vlastníci priamo alebo nepriamo podiel na hlasovacom práve Spoločnosti, čo im dáva podstatný vplyv v spoločnosti a každý iný jednotlivec, od ktorého sa môže očakávať, že ovplyvní alebo bude ovplyvnený takouto osobou pri obchodoch so Spoločnosťou.

(d) Kľúčoví riadiaci pracovníci, t. j. osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti Spoločnosti, vrátane riaditeľov, vedúcich pracovníkov Spoločnosti a blízkych členov rodiny takýchto jednotlivcov;

(e) Podniky, v ktorých podstatný podiel na hlasovacích právach vlastní priamo alebo nepriamo ktorákoľvek osoba opísaná v bode (c) alebo (d) alebo na ktorú môže mať takáto osoba podstatný vplyv. Sem patria podniky vlastnené riaditeľmi alebo hlavnými akcionármi Spoločnosti a podniky, ktoré majú so Spoločnosťou spoločného člena kľúčového manažmentu.

Pri posudzovaní vzťahov s každou spriaznenou stranou sa kladie dôraz na podstatu vzťahu, nielen na právnu formu.

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

Prevažná väčšina uvedených transakcií bola realizovaná za komerčných podmienok, ktoré sa bežne uplatňujú pri transakciách medzi nezávislými, neprepojenými stranami.

Štruktúra pohľadávok voči spriazneným stranám je k 30. júnu 2023 nasledovná:

	Materská spoločnosť	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Poskytnuté pôžičky (Pozn. 7)	69	196	265
Ostatné pohľadávky	-	58	58
Spolu	69	254	323

K 30. júnu 2023 Spoločnosť neeviduje žiadne záväzky voči spriazneným stranám.

Štruktúra pohľadávok a záväzkov voči spriazneným stranám je k 31. decembru 2022 nasledovná:

	Materská spoločnosť	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Pôžička poskytnutá materskej spoločnosti (Pozn. 7)	17	-	17
Spolu	17	-	17
Ostatné záväzky	-	104	104
Spolu	-	104	104

K 31. decembru 2022 boli záväzky voči spriazneným stranám v splatnosti.

Výnosy a náklady z transakcií so spriaznenými stranami boli v prvom polroku 2023 nasledovné:

	Materská spoločnosť	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Výnosové úroky (Pozn. 14)	2	2	4
Ostatné prevádzkové výsledky	-	58	58
Spolu	2	2	62

Výnosy a náklady z transakcií so spriaznenými stranami boli v prvom polroku 2022 nasledovné:

	Materská spoločnosť	Ostatné spriaznené strany	Spolu
Všeobecné administratívne náklady	26	4	30
Spolu	26	4	30

RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.

sídlo: Prievozská 4D, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09, IČO: 51 261 103, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 6695/B

Priebežná účtovná zvierka za obdobie končiace 30. júna 2023

zostavená podľa Medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného obdobia, v znení prijatom Európskou úniou
(údaje v tabuľkách sú vyjadrené v tis. EUR)

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám v prvom polroku 2023 a v prvom polroku 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám (istina + úroky)	polrok končiaci 30. júna 2023	polrok končiaci 30. júna 2022
Začiatkový stav	17	-
Pôžičky poskytnuté počas roka	384	-
Prijaté splátky pôžičiek počas roka vrátane úrokov	(140)	-
Úroky z poskytnutých pôžičiek	4	-
Konečný zostatok	<u>265</u>	<u>-</u>

Kompenzácie riadiacich pracovníkov

Štruktúra odmien prijatých členmi predstavenstva a ostatných štatutárnych orgánov v prvom polroku 2023 a prvom polroku 2022 je nasledovná:

Predstavenstvo a ostatní kľúčoví riadiaci pracovníci

	polrok končiaci 30. júna 2023	polrok končiaci 30. júna 2022
Mzdy a iné krátkodobé zamestnanecké požitky	124	157
Spolu	<u>124</u>	<u>157</u>

Dozorná rada

	polrok končiaci 30. júna 2023	polrok končiaci 30. júna 2022
Mzdy a iné krátkodobé zamestnanecké požitky	-	-
Spolu	<u>-</u>	<u>-</u>

17. Udalosti po súvahovom dni

Po 30. júni 2023 do dňa zostavenia účtovnej zvierky nenastali ďalšie také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v priebežnej účtovnej zvierke zostavenej k 30. júnu 2023.

Pripravené dňa:

Člen predstavenstva:

Člen predstavenstva:

23. augusta 2023

Ing. Radko Semančík

Ing. Juraj Lalík