

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a štatutárnym orgánom spoločnosti SIIC Fund, s.r.o.

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti SIIC Fund, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

#### Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúci sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

#### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a vydať správu audítora vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže

zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Bratislava 26. marca 2024

LUCA PARTNER, s.r.o.  
Licencia UDVA č. 426



Ing. Mária Cvečková, CA  
štatutárny audítor  
Licencia SKAU č. 890





IČO

5 4 5 4 4 3 7 8

DIČ

2 1 2 1 7 4 3 3 1 6

ÚČ SKISPS 1-02

**S Ú V A H A**  
k 31.12.2023  
v eurách

Ozna- čenie	POLOŽKA	Bežné účtovné obdobie			Predchádzajú- ce účtovné obdobie
		Brutto	Korekcia	Netto	
a	b	1	2	3	
x	Aktíva	x	x	x	x
<b>I.</b>	<b>Obežný majetok (súčet položiek 1 až 9)</b>	1 549 269	0	1 549 269	0
1.	Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	1 549 269	0	1 549 269	
2.	Vklady v bankách s výpovednou lehotou kratšou ako 15 dní a termínované vklady v bankách so				
3.	Pohľadávky z obchodného styku voči dlžníkom,				
a)	s ktorými účtovná jednotka nie je prepojená, ani s nimi nemá vzťah				
b)	s ktorými je účtovná jednotka prepojená				
c)	s ktorými má účtovná jednotka vzťah podielovej účasti				
4.	Cenné papiere na obchodovanie				
5.	Deriváty s aktívnym zostatkom				
a)	finančných nástrojov				
b)	komodít				
c)	drahých kovov				
6.	Drahé kovy				
7.	Pohľadávky z obrátených repoobchodov				
a)	voči bankám				
b)	voči iným podnikom				
8.	Majetok na predaj				
a)	dlhodobý finančný majetok				
b)	vlastné akcie a podiely				
c)	dlhodobý hmotný majetok a nehmotný majetok				
9.	Náklady a príjmy budúcich období				
<b>II.</b>	<b>Neobežný majetok (súčet položiek 10 až 24)</b>	21 955 438	0	21 955 438	0
<b>A.</b>	<b>Investície (súčet položiek 10 až 18)</b>				
10.	Krátkodobé vklady v bankách				
11.	Krátkodobé dlhopisy				
12.	Krátkodobé úvery				
13.	Dlhodobé vklady v bankách				
14.	Dlhodobé dlhopisy				
15.	Dlhodobé úvery				
a)	bežného typu				
b)	z finančného prenájmu nehnuteľností				
c)	z finančného prenájmu iného majetku				

IČO

5 4 5 4 4 3 7 8

DIČ

2 1 2 1 7 4 3 3 1 6

ÚČ SKISPS 1-02

Ozna- čenie	POLOŽKA	Bežné účtovné obdobie			Predchádzajú- ce účtovné obdobie
		Brutto	Korekcia	Netto	
a	b	1	2	3	
x	<b>Aktiva</b>	x	x	x	x
16.	Prenajaté nehnuteľnosti				
17.	Akcie				
18.	Podielové listy				
<b>B.</b>	<b>Dlhodobý majetok (súčet položiek 19 a 22)</b>	21 955 438		21 955 438	
19.	Dlhodobý finančný majetok	21 955 438		21 955 438	
a)	podieľy v prepojených podnikoch	3 304 819		3 304 819	
b)	pohľadávky voči prepojeným podnikom	18 650 619		18 650 619	
c)	podielové účasti				
c).1	s podstatným vplyvom				
c).2	ostatné				
d)	pohľadávky voči podnikom, s ktorými má účtovná jednotka vzťah podielovej				
20.	Nehmotný majetok				
a)	koncesie, patenty, licencie a podobné práva				
b)	goodwill				
c)	obstaranie nehmotného majetku				
21.	Hmotný majetok				
a)	neodpisovaný				
a).1	pozemky				
a).2	ostatný				
b)	odpisovaný				
b).1	budovy				
b).2	príslušenstvo, nástroje a prístroje a vybavenie				
c)	obstaranie hmotného majetku				
22.	Daňové pohľadávky				
	<b>Aktiva spolu</b>	23 504 707	0	23 504 707	0

IČO

5 4 5 4 4 3 7 8

DIČ

2 1 2 1 7 4 3 3 1 6

ÚČ SKISPS 1-02

Označenie	POLOŽKA	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
x	Pasíva	x	x
I.	<b>Závazky</b> (súčet položiek 1 až 13)	100	66 521
A.	<b>Krátkodobé záväzky</b> (súčet položiek 1 až 7)	100	66 521
1.	Závazky voči bankám splatné na požiadanie		
2.	Závazky z obchodného styku voči veriteľom	100	66 521
a)	s ktorými účtovná jednotka nie je prepojená, ani s nimi nemá vzťah		
b)	s ktorými je účtovná jednotka prepojená	100	66 521
c)	s ktorými má účtovná jednotka vzťah podielovej účasti		
3.	Ostatné krátkodobé záväzky voči bankám		
a)	z repoobchodov		
b)	ostatné krátkodobé		
4.	Závazky z finančných nástrojov predaných na krátko		
5.	Deriváty s pasívnym zostatkom		
a)	finančných nástrojov		
b)	komodít		
c)	drahých kovov		
6.	Krátkodobé záväzky z úverov a z repoobchodov		
a)	z repoobchodov		
b)	ostatné krátkodobé úvery		
7.	Výnosy a výdavky budúcich období		
B.	<b>Dlhodobé záväzky</b> (súčet položiek 8 až 13)		
8.	Dlhodobé záväzky voči		
a)	bankám		
b)	nebankovým veriteľom		
9.	Dlhodobé záväzky z emisie cenných papierov		
10.	Dlhodobé záväzky voči podnikom, s ktorými je účtovná jednotka prepojená		
11.	Dlhodobé záväzky voči podnikom, v ktorých má účtovná jednotka alebo ktoré majú na účtovnej jednotke podielovú		
12.	Rezervy		
13.	Daňové záväzky		
a)	splatná daň z príjmov		
b)	odložený daňový záväzok		
II.	<b>Vlastné imanie</b> (súčet položiek 14 až 19)	23 504 607	-66 521
14.	Základné imanie, z toho	75 750	75 750
a)	upísané základné imanie	75 750	75 750

IČO

5 4 5 4 4 3 7 8

DIČ

2 1 2 1 7 4 3 3 1 6

ÚČ SKISPS 1-02

Ozna- čenie	POLOŽKA	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
<b>a</b>	<b>b</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
x	<b>Pasíva</b>	x	x
b)	pohľadávky voči spoločníkom (x)		
15.	Emisné ážio		
16.	Fondy z oceňovacích rozdielov x/(x)		
17.	Rezervné fondy		
a)	zákonný rezervný fond		
b)	rezervný fond na vlastné akcie		
c)	iné rezervné fondy	23 626 082	11 017
18.	Nerozdelený zisk alebo neuhradená strata z minulých rokov x/(x)	-153 288	
19.	Zisk alebo strata bežného účtovného obdobia x/(x)	-43 937	-153 288
	<b>Pasíva spolu</b>	<b>23 504 707</b>	<b>0</b>

IČO

5 4 5 4 4 3 7 8

DIČ

2 1 2 1 7 4 3 3 1 6

ÚČ SKISPS 2-02

## VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

v eurách  
za rok 2023

Ozna- čenie	POLOŽKA	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
1.	Výnosy z úrokov a podobné výnosy		
1.1.	Úroky a podobné výnosy		
1.2./a.	Výsledok zaistenia		
1.3./b.	Zníženie hodnoty/zrušenie zníženia hodnoty majetku		
2.	Výnosy z podielových listov		
3.	Výnosy z dividend a z iných podielov na zisku		
4./c.	Zisk/strata z realizácie cenných papierov a podielov		
5./d.	Zisk/strata z operácií s devízami		
6./e.	Zisk/strata z derivátov		
7./f.	Zisk/strata z realizácie drahých kovov		
8./g.	Zisk/strata z realizácie iného investičného majetku		
h.	Transakčné náklady, bankové a iné odplaty a poplatky	51	
i.	Dane		
<b>l.</b>	<b>Hrubý zisk alebo strata</b>	<b>-51</b>	
j.	Administratívne náklady	444 770	153 288
j.1.	personálne náklady		
j.1.a.	mzdové a sociálne náklady		
j.1.b.	ostatné personálne náklady		
j.2.	náklady na záväzky a na rezervy		
j.3.	odpisy		
j.3.a.	odpisy hmotného majetku		
j.3.b.	odpisy nehmotného majetku		
j.4.	zníženie hodnoty majetku		
j.4.a.	zníženie hodnoty hmotného majetku		
j.4.b.	zníženie hodnoty nehmotného majetku		
j.5.	odplaty za správu majetku	444 770	153 288
j.6.	náklady na odplaty za služby depozitára		
j.7.	náklady na audit účtovnej závierky		
j.8.	ostatné prevádzkové náklady		
9.	Ostatné prevádzkové výnosy		
10.	Výnosy z podielových účastí	279 758	
10.1.	v podnikoch do 20% ich základného imania vrátane	279 758	
10.2.	v prepojených podnikoch		
11.	Výnosy z úverov poskytnutých prepojeným podnikom	121 126	
k.	Náklady financovania		

IČO

5 4 5 4 4 3 7 8

DIČ

2 1 2 1 7 4 3 3 1 6

ÚČ SKISPS 2-02

Ozna- čenie	POLOŽKA	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajú- ce účtovné obdobie
a	b	1	2
k.1.a.	náklady na úroky neprepojeným podnikom		
k.1.b.	náklady na úroky prepojeným podnikom		
k.2.	zisky/straty zo zaistenia úrokov		
k.3.	náklady na dane a poplatky		
I.	Daň z príjmov		
I.1.	splatná daň z príjmov		
I.2.	odložená daň z príjmov		
<b>II.</b>	<b>Zisk alebo strata za účtovné obdobie po zdanení</b>	- 43 937	-153 288

IČO

5	4	5	4	4	3	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	1	7	4	3	3	1	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ÚČ SKISPS 3-02

**POZNÁMKY**  
**účtovnej závierky zostavenej**  
**k 31.12.2023**  
**v eurách**

**A. Všeobecné informácie o subjekte kolektívneho investovania s právnou subjektivitou**

1. Alternatívny investičný fond:

SIIC Fund, s.r.o.  
Zrínskeho 1205/9  
81103 Bratislava - mestská časť Staré mesto  
(ďalej len „investičný fond“)

Alternatívny investičný fond SIIC Fund je zameraný na investovanie do slovenských organizácií s pozitívnym spoločenským dopadom. Alternatívny investičný fond je založený v súlade s ustanoveniami zákona č. 203/2011 Z. z. Zákon o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Spoločnosť vznikla dňom 26.5.2022 právoplatným zápisom do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I v oddieli Sro pod číslom 161060/B.

Alternatívny investičný fond vznikol 26.5.2022 a je od 6.6.2022 zapísaný v registri alternatívnych fondov, ktoré vedie Národná banka Slovenska.

Alternatívny investičný fond je subjektom kolektívneho investovania s právnou subjektivitou.

Predmet činnosti investičného fondu:

- a) poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt,
- b) sprostredkovanie poskytovania úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt,
- c) sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- d) sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,
- e) administratívne služby,
- f) činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov.

Predpokladaná doba trvania investičného fondu je 10 rokov od jeho vzniku t.j. do 31.5.2032, s opciou predĺženia v úhrne maximálne 3 rokov.

Cieľom investičného fondu sú návratné pôžičky a/alebo nenávratné investície vo forme priameho kapitálového vstupu.

2. Správca investičného fondu:

Sociálni Inovátori Impact Capital, s.r.o.  
Zrínskeho 1205/9  
81103 Bratislava - mestská časť Staré mesto  
(ďalej len „správca investičného fondu“)

IČO

5 4 5 4 4 3 7 8

DIČ

2 1 2 1 7 4 3 3 1 6

ÚČ SKISPS 3-02

Spoločnosť Sociálni Inovátori Impact Capital, s.r.o. je založená v súlade s ustanoveniami zákona č. 203/2011 Z. z. Zákon o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Spoločnosť vznikla dňom 30.11.2021 právoplatným zápisom do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I v oddieli Sro pod číslom 156930/B.

Spoločnosť Sociálni Inovátori Impact Capital, s.r.o. bola dňom 6.6.2022 zapísaná do registra správcov alternatívnych investičných fondov s prideleným registračným číslom 0037.

## B. Použité účtovné zásady a účtovné metódy

### 1. Informácie k zostaveniu účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovný závierka v súlade so zákonom č. 431/2022 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s opatrením MF SR č. MF/013724/2018-74 z 13. decembra 2018, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR z 13. decembra 2007 č. MF/25835/2007-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. decembra 2007 č. MF/25835/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie, o rámcovej účtovej osnove a postupoch účtovania pre podielové fondy, dôchodkové fondy a doplnkové dôchodkové fondy v znení neskorších predpisov (ďalej „postupy účtovania pre podielové fondy“).

Hodnoty položiek účtovnej závierky sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak.

Účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023 podľa princípov časového rozlíšenia nákladov a výnosov a historických cien, s výnimkou vybraných finančných nástrojov oceňovaných reálnou hodnotou, za predpokladu nepretržitého trvania činnosti podielového fondu.

Alternatívny investičný fond vykázal k 31. decembru 2023 kladné vlastné imanie vo výške 23 651 965 Eur.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie alternatívneho investičného fondu urobilo analýzu možných účinkov a následkov na alternatívny investičný fond a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na alternatívny investičný fond (okrem nárastu miery inflácie z dôvodu rastúcich cien vstupov, najmä energií, materiálov, tovarov a služieb).

Vedenie alternatívneho investičného fondu zvažilo všetky potenciálne dopady tohto vojenského konfliktu na aktivity alternatívneho investičného fondu a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na schopnosť alternatívneho investičného fondu pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt.

### 2. Účtovné zásady a účtovné metódy použité pri zostavení účtovnej závierky

#### a) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa v prípade pochybných a nevyhľaditeľných pohľadávok znižuje o opravné položky. Pohľadávky voči bankám predstavujú zostatky

IČO

5 4 5 4 4 3 7 8

DIČ

2 1 2 1 7 4 3 3 1 6

ÚČ SKISPS 3-02

vkladových/termínovaných účtoch v bankách a sú účtované v akumulovanej hodnote, t. j. v cene použitej pri prvotnom ocenení, ktorá sa zvyšuje o dosahovaný, časovo rozlišený úrok.

#### b) Peňažné prostriedky

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

#### c) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na euro kurzom určeným Európskou centrálnou bankou platným ku dňu predchádzajúceho dňa uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia. Pri precenení cenných papierov k dátumu účtovnej závierky sa odčlení tá časť precenenia, ktorá vzniká v dôsledku precenenia cudzej meny na euro. Toto precenenie sa rovnako vykazuje vo výkaze ziskov a strát v riadku „Zisk/strata z devízových operácií“.

#### d) Úroky, poplatky a provízie

Úroky, poplatky a provízie sú zaúčtované vo výkaze ziskov a strát do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

#### e) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

#### f) Rezervy a opravné položky

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Opravné položky sa tvoria na krytie možných rizík aktív, ktoré sú po splatnosti. Tvoria sa vo výške, ktorá zodpovedá riziku návratnosti aktív.

#### g) Transakčné náklady

Transakčnými nákladmi sú výdavky, ktoré sú priamo spojené s obstaraním alebo s predajom finančného majetku oceňovaného reálnou hodnotou a drahých kovov.

#### h) Zdaňovanie

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznateľné náklady a nezdaňované výnosy.

#### i) Účtovanie nákladov a výnosov

Náklady a výnosy sa účtujú spravidla prírastkovým spôsobom, na ľarchu účtu v prípade účtu nákladov a v prospech účtu v prípade účtu výnosov. Na opačnej strane účtu sa účtuje len oprava zápisu alebo jeho prevod na konečný účet súvahový. Pri účtovaní o operáciách s majetkom, prípadne so záväzkami, ktorými sú nákupy, predaje a iné prevody a ocenenia, sa môže účtovať vyrovnávacím spôsobom, výnos v prospech a náklad na ľarchu účtu. Zostatok predmetného účtu sa vo výkaze ziskov a strát vykáže podľa zostatku ako zisk alebo ako strata. Náklady a výnosy sa účtujú vždy do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú na účty účtovnej triedy 5 – Kapitálové účty a závierkové účty. Ak sa majetok, ktorý nebol nadobudnutý na účel jeho predaja, výnimočne predáva, alebo ak predaj v ekonomickom zmysle je nevyhnutnou

IČO

5 4 5 4 4 3 7 8

DIČ

2 1 2 1 7 4 3 3 1 6

ÚČ SKISPS 3-02

podmienkou na vznik iného druhu majetku, ktorý je účelom transakcie ako je to pri finančnom prenájme, účtuje sa o tom čistým spôsobom. Na účet nákladov alebo na účet výnosov sa zaúčtuje len čistý zisk alebo čistá strata z predaja. Prirastené výnosy z úrokov alebo prirastené náklady z úrokov sa účtujú na účtoch úrokových výnosov alebo úrokových nákladov súvzťažne na účty majetku, ku ktorému tieto úrokové výnosy alebo úrokové náklady prirástli.

j) Časové rozlišovanie nákladov a výnosov, výdavkov a príjmov

Ak pohľadávka, záväzok, iný príjem alebo výdavok, ktoré menia vlastné imanie fondu, sú za poskytovanie výkonu za určité obdobie a toto obdobie sa týka dvoch alebo viacerých období medzi bezprostredne po sebe nasledujúcimi účtovnými závierkami alebo inými udalosťami ustanovenými všeobecne záväznými právnymi predpismi alebo účtovnou politikou fondu, takáto pohľadávka, záväzok, iný príjem alebo výdavok sa pri svojom vzniku nevykážu súvzťažne ako náklad alebo výnos v celej svojej hodnote, ale v primeranej časti ako súvahová položka časového rozlíšenia. Príjmy a výdavky, ktoré sa stanú výnosmi alebo nákladmi v budúcnosti, sa časovo rozlišujú ako výnosy budúcich období alebo náklady budúcich období. Výnosy a náklady, ktoré budú prijaté alebo vydané v budúcnosti, sa časovo rozlišujú ako príjmy budúcich období alebo výdavky budúcich období. Pri účtovných prípadoch časového rozlíšenia je známy ich vecný obsah, výška a obdobie, ktorého sa týkajú.

### 3. Informácia o používaní usporiadacích účtov.

Subjekt kolektívneho investovania nepoužíva usporiadacie účty.

### 4. Informácia o použití nových účtovných zásad a metód v porovnaní s predchádzajúcim obdobím.

Neaplikovateľné.

### 5. Popis spôsobov oceňovania majetku a záväzkov a použité metódy pri určení reálnych hodnôt.

Oceňovanie majetku, ktorý sa neoceňuje reálnou hodnotou, sa v účtovnej závierke upravuje o predpokladané zníženie jeho hodnoty. Úver, pôžička alebo iná pohľadávka, ktorá je obstaraná na účel investovania majetku a finančný záväzok fondu obstaraný na účel financovania fondu sa oceňujú súčasnou hodnotou prostredníctvom metódy umorovania hodnoty. Teda ocenenie pri prvotnom zaúčtovaní v hodnote peňažných tokov z nich, diskontovaných efektívnou úrokovou mierou. O znížení hodnoty sa účtuje na účte opravnej položky. Dlhové cenné papiere sa oceňujú reálnou hodnotou. Ak nie je pre daný cenný papier trhová cena, použije sa kvalifikovaný odhad. Rozdiel medzi prvotným ocenením a jeho reálnou hodnotou je výnos alebo náklad. Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou. Oceňovanie nehnuteľností držaných ako investičný majetok sa účtuje v obstarávacej cene a v účtovnej závierke sa oceňuje reálnou hodnotou. Drahé kovy sa oceňujú trhovou hodnotou. Účasti v realitných spoločnostiach sa oceňujú obstarávacími cenami a v účtovnej závierke reálnou hodnotou. Podiel v obchodnej spoločnosti sa oceňuje reálnou hodnotou.

Ocenenie majetku oceňovaného reálnou hodnotou sa neupravuje o zníženie jeho hodnoty, pretože ocenenie reálnou hodnotou v sebe zahŕňa spolu s inými činiteľmi aj činiteľ zníženia hodnoty. Oceňovacie rozdiely k 31.12.2023 boli aplikované v súlade s dokumentom „Oceňovacia správa SIC FUND“ zo dňa 12.3.2024.

Ak pre príslušný majetok neexistuje aktívny trh, reálna hodnota tohto majetku sa určí kvalifikovaným odhadom, ako rozdiel súčasnej hodnoty odhadovaných budúcich peňažných príjmov a súčasnej hodnoty odhadovaných budúcich

IČO

5 4 5 4 4 3 7 8

DIČ

2 1 2 1 7 4 3 3 1 6

ÚČ SKISPS 3-02

peňažných výdavkov z majetku (ďalej len „súčasná hodnota čistých peňažných príjmov“), s výnimkou peňažných tokov z likvidácie majetku. Pri odhade budúcich peňažných príjmov a peňažných výdavkov z majetku sa vychádza z jeho bežného použitia za bežných podmienok a okolností v danom čase a na danom mieste za predpokladu bežnej vnútornej miery návratnosti kapitálu bežného kupujúceho; pri nehnuteľnostiach sa odhadujú budúce peňažné príjmy a peňažné výdavky z použitia nehnuteľnosti kupujúcim, ktoré sú pre danú nehnuteľnosť v danom čase, na danom mieste a za daných okolností najpravdepodobnejšie. Pri diskontovaní peňažných tokov sa použije vhodná úroková miera v závislosti od druhu majetku, účelu jeho použitia, neistoty odhadovaných peňažných tokov o ich hodnote alebo čase, splatnosti peňažných tokov a meny, v ktorej sú peňažné toky ocenené

#### 6. Určenie dňa uskutočnenia účtovného prípadu.

Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je najmä:

- deň výplaty alebo prevzatia, alebo výplaty hotovosti.
- deň kúpy alebo predaja peňažných prostriedkov v cudzej mene,
- deň vykonania platby, prip. inkasa z účtu klienta,
- deň dohodnutia obchodu s cennými papiermi,
- deň, v ktorom dôjde k nadobudnutiu vlastníctva alebo zániku vlastníctva,
- deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, k ich zmene alebo zániku.

#### 7. Stratégia a zásady zaist'ovania.

Investičný fond nepoužíva a nemôže v zmysle svojej investičnej stratégie používať inštrumenty zaist'ovania (hedging).

#### 8. Zásady a postupy identifikácie majetku so zníženou hodnotou.

Spoločnosť na pravidelnej ročnej báze bude prehodnocovať a identifikovať majetok so zníženou hodnotou posúdením jeho schopnosti prinášať budúce ekonomické úžitky do spoločnosti v nasledujúcich obdobiach.

#### 9. Zásady a postupy výpočtu výšky zníženia hodnoty majetku a rezerv.

Spoločnosť v rámci pravidelnej inventarizácie majetku v prípade potreby vytvára opravné položky. K 31.12.2023 spoločnosť nevytvorila opravnú položku k finančnému majetku. Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Rezerva sa tvorí ak je pravdepodobné, že existuje záväzok alebo povinnosť, ktorá je výsledkom minulých udalostí, ktorá môže mať neistú výšku alebo splatnosť, pričom konkrétny veriteľ alebo oprávnená osoba nemusia byť známe.

#### 10. Informácia o predpokladoch a východiskách, z ktorých vychádzajú oceňovacie modely a techniky pre určenie reálnej hodnoty.

Investície do Cieľových spoločností sa oceňujú obstarávacími nákladmi a sú vykázané v reálnej hodnote, ktorá zohľadňuje posúdenie rizík vyplývajúcich na znehodnotenie Cieľových spoločností.

IČO

5 4 5 4 4 3 7 8

DIČ

2 1 2 1 7 4 3 3 1 6

ÚČ SKISPS 3-02

Označenie	C. Prehľad o peňažných tokoch	Bežné obdobie	účtovné	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>x</b>	<b>Peňažný tok z prevádzkovej činnosti</b>		<b>x</b>	<b>x</b>
1.	Zvýšenie/zníženie istín poskytnutých úverov a vkladov (-/+)	-18 545 000		
2.	Uhradené pohľadávky za úroky, odplaty a provízie (+)	-51		
3.	Uhradené záväzky z odplát a provízií (-)			
4.	Uhradené pohľadávky za dividendy (+)			
5.	Uhradené pohľadávky za predané cenné papiere, drahé kovy, komodity a nehnuteľnosti (+)			
6.	Uhradené záväzky na zaplatenie kúpnej ceny cenných papierov, drahých kovov, komodít a nehnuteľností (-)			
7.	Uhradené pohľadávky z derivátov (+)			
8.	Uhradené záväzky z derivátov (-)			
9.	Uhradené pohľadávky z obchodného styku (+)	84 076		
10.	Uhradené záväzky z obchodného styku (-)	-511 291		-86 767
11.	Uhradené mzdy a iné sociálne náklady (-)			
12.	Uhradené dane (-)			
<b>I.</b>	<b>Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti</b>	<b>-18 972 266</b>		<b>-86 767</b>
<b>x</b>	<b>Peňažný tok z investičnej činnosti</b>		<b>x</b>	<b>x</b>
13.	Uhradené záväzky z obstarania finančných investícií, hmotného majetku a nehmotného majetku (-)			
14.	Uhradené pohľadávky z predaja finančných investícií, hmotného majetku a nehmotného majetku (+)			
15.	Uhradené pohľadávky na podiely na zisku z finančných investícií (+)			
16.	Zníženie/ zvýšenie poskytnutých úverov (+/-)			
<b>II.</b>	<b>Čistý peňažný tok z investičnej činnosti</b>			
<b>x</b>	<b>Peňažný tok z finančnej činnosti</b>		<b>x</b>	<b>x</b>
17.	Splatené upísané vlastné imanie (+)	20 521 435		11 017
18.	Uhradené záväzky na vrátenie splatenej časti podielov, ktoré neboli včas úplne splatené (-)			
19.	Uhradené záväzky na vyplatenie zisku (-)			
20.	Zvýšenie/zníženie prijatých úverov (+/-)	100		
<b>III.</b>	<b>Čistý peňažný tok z finančnej činnosti</b>	<b>20 521 535</b>		<b>11 017</b>
<b>IV.</b>	<b>Účinok zmien vo výmenných kurzoch na peňažné prostriedky v cudzej mene</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>V.</b>	<b>Čistý vzrast/pokles peňažných prostriedkov a ich ekvivalentov I.+II.+III.+IV.</b>	<b>1 549 269</b>		<b>-75 750</b>
<b>VI.</b>	<b>Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>0</b>		<b>75 750</b>
<b>VII.</b>	<b>Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na konci účtovného obdobia VI.+V.</b>	<b>1 549 269</b>		<b>0</b>

**Vysvetlivky k prehľadu o peňažných tokoch:**

V položke 16 sa uvádzajú len úvery prepojeným podnikom, alebo s ktorými má subjekt kolektívneho investovania s právnou subjektivitou vzťah podielovej účasti. Podnikom prepojeným s vykazujúcim podnikom je jeho materský podnik a dcérske podniky tohto materského podniku.

IČO

5 4 5 4 4 3 7 8

DIČ

2 1 2 1 7 4 3 3 1 6

ÚČ SKISPS 3-02

Označenie	D. Prehľad o zmenách vo vlastnom imaní subjektu kolektívneho investovania s právnou subjektivitou	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
I.	Vlastné imanie na začiatku obdobia	- 66 521	75 750
a)	Základné imanie (-/+)		
a).1	Upísané podiely/prevody z iných zložiek vlastného imania (+)		
a).2	Pohľadávky voči spoločníkom/členom (-/+)		
a).3	Vlastné akcie/podiely (-/+)		
a).4	Zníženie základného imania (-)		
b)	Ážiový fond (-/+)		
c)	Fondy z precenenia (-/+)		
d)	Rezervné fondy (-/+)		
e)	Iné fondy (-/+)	23 615 065	11 017
f)	Nerozdelené zisky/neuhradené straty minulých období (-/+)	- 153 288	
g)	Účet ziskov a strát	109 351	- 153 288
II.	Nárast/pokles vlastného imania	23 571 128	- 142 271
A.	Vlastné imanie na konci obdobia (I. + II.)	23 504 607	- 66 521
a)	počet podielov		
b)	hodnota jedného podielu		

V položkách časti II. sa uvádza len obrat príslušných položiek za príslušné účtovné obdobie.

#### E. Poznámky k položkám súvahy a k položkám výkazu ziskov a strát

##### Súvaha

##### Aktíva

Číslo riadku	1. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Peňažné prostriedky a bežné účty	1 549 269	0
2.	Poskytnuté úvery splatné na požiadanie a do 24 hodín a vklady splatné do 24 hodín		
3.	Pohľadávky na peňažné prostriedky v rámci spotových operácií		
4.	Cenné papiere peňažného trhu s dohodnutou dobou splatnosti najviac tri mesiace		
x	Medzisúččet - súvaha		
5.	Úverové linky na okamžité čerpanie peňažných prostriedkov		
	Spolu	1 549 269	0

IČO

5 4 5 4 4 3 7 8

DIČ

2 1 2 1 7 4 3 3 1 6

ÚČ SKISPS 3-02

Ak má účtovná jednotka peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov v cudzej mene, vypracuje sa tabuľka pre každú menu, vrátane meny euro a označí sa číslom príslušnej tabuľky s pripojeným označením meny, napríklad 1. EUR, 1. USD.

### G. Ostatné poznámky

#### 1. Údaje o vzťahoch so spriaznenými osobami.

Číslo riadku	a). Podiely spriaznených osôb na základom imaní účtovnej jednotky a jej dcérskych úč. j. a pridružených úč. j.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Podiely na základnom imaní	75 750	75 750
2.	Podiely na základnom imaní dcérskych úč. j.		
3.	Podiely na základnom imaní pridružených úč. j.		

Číslo riadku	b). Finančné vzťahy so spriaznenými osobami	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Krátkodobé pohľadávky		
2.	Dlhodobé pohľadávky		
3.	Krátkodobé záväzky	100	66 521
4.	Dlhodobé záväzky		
5.	Úverové prísluby a nečerpané časti úverov		

Číslo riadku	c). Vydané záruky za spriaznené osoby	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Dcérske účtovné jednotky		
2.	Pridružené účtovné jednotky		
3.	Ostatné spriaznené osoby		
	Spolu		

Číslo riadku	d). Prijaté záruky od spriaznených osôb	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Dcérske účtovné jednotky		
2.	Pridružené účtovné jednotky		
3.	Ostatné spriaznené osoby		
	Spolu		

2. Údaje o udalostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom zostavenia účtovnej závierky.

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

3. Opravy chýb minulých účtovných období  
Neaplikovateľné

IČO

5 4 5 4 4 3 7 8

DIČ

2 1 2 1 7 4 3 3 1 6

ÚČ SKISPS 3-02

## 4. Návrh na rozdelenie zisku

Alternatívny investičný fond v účtovnej závierke za bežné obdobie vykázal stratu vo výške 43 937 eur. Návrhom na vysporiadanie výsledku hospodárenia je preúčtovanie ma účet neuhradených strát minulých období.

## 5. Údaje o zamestnancoch

Alternatívny investičný fond počas obdobia nezamestnával žiadnych zamestnancov.

## 6. Náklady alebo výnosy, ktoré majú vplyv na splatnú daň z príjmov za prechádzajúce účtovné obdobie. Neaplikovateľné

7. Údaje o zamestnaneckých požitkoch, na základe ktorých majú zamestnanci nárok na finančné nástroje vydané účtovnou jednotkou viazané na vlastné imanie alebo podľa ktorých výška záväzkov účtovnej jednotky voči zamestnancom je závislá na budúcej cene finančných nástrojov, napríklad účtovnou jednotkou vydané akcie alebo opcie na akcie.

Alternatívny investičný fond počas obdobia nezamestnával žiadnych zamestnancov.

## 8. Výnos na akciu.

Neaplikovateľné

## 9. Údaje o úverovom riziku.

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho investičný fond utrpí stratu. Investičný fond realizuje iba dva druhy platieb, akvizíčné náklady na investície do cieľových spoločností a platbu správcovského poplatku správcovskej spoločnosti, z čoho jej nevyplyva žiadne úverové riziko. V súvislosti s akvizíčnými nákladmi investičný fond realizuje buď priamy kapitálový vstup do vlastného imania cieľových spoločností, s čím nie je spojené úverové riziko, alebo poskytovaním nezabezpečených úverov s kapitálovou prémieou s možnosťou konverzie do podielu na vlastnom imaní cieľových spoločností, s čím je spojené úverové riziko, iba ak neprebehne cieľená konverzia, ktorej podmienky sú preddefinované v investičných zmluvách. Spoločnosť prijala zásadu, že bude obchodovať len s dôveryhodnými zmluvnými stranami, čím limituje riziko neplnenia zmluvných povinností.

## 10. Údaje o trhovom riziku.

Trhové riziko sa často spája s globálnymi ekonomickými, politickými i sociálnymi javmi, ktoré majú bezprostredný dopad na hodnoty jednotlivých druhov aktív v majetku investičného fondu.

## 11. Údaje o ostatných druhoch rizík.

## Devízové riziko

Devízové riziko spočíva v tom, že hodnota investícia môže byť ovplyvnená zmenou výmenných kurzov cudzích mien. Nakoľko investičný fond aktuálne realizuje investície v EUR mene a nedrží žiadne aktíva v cudzej mene, nepodlieha devízovému riziku.

## Úrokové riziko

Úrokové riziko spočíva v negatívnom vplyve zmien úrokových sadzieb na finančnom trhu. Ak dôjde k zmene úrokových sadzieb na trhu, automaticky to má dopad i na ceny cenných papierov. V prípade rastu úrokových sadzieb ceny cenných papierov klesajú, naopak, v prípade poklesu úrokových sadzieb ceny cenných papierov stúpajú. Tieto zmeny majú značný vplyv tak na emitenta cenných papierov, ako aj na investora. Investičný fond nemá v aktívach žiadne investičné inštrumenty podliehajúce takémuto úrokovému riziku.

IČO

5 4 5 4 4 3 7 8

DIČ

2 1 2 1 7 4 3 3 1 6

ÚČ SKISPS 3-02

**Operačné riziko**

Operačné riziko je riziko priamej alebo nepriamej straty vyplývajúcej zo širokého radu príčin spojených s procesmi v investičnom fonde, pracovníkmi, technológiou a infraštruktúrou a z externých faktorov okrem úverového, trhového rizika a rizika likvidity, ako sú napríklad riziká vyplývajúce z právnych a regulačných požiadaviek a všeobecne akceptovaných štandardov firemného správania. Operačné riziko vyplýva zo všetkých operácií investičného fondu a je riadené a monitorované v rámci kontrolných činností investičného fondu.

**12. Náklady účtovnej jednotky voči audítorovi za účtovné obdobie**

Náklady voči audítorovi sú súčasťou výsledku hospodárenia správcu alternatívneho investičného fondu.

**13. Hodnota a povaha jednotlivých položiek výnosov a nákladov, ktoré majú výnimočnú hodnotu alebo početnosť.**

Neaplikovateľné

Číslo riadku	12. Náklady účtovnej jednotky voči audítorovi za účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Overenie účtovnej závierky		
2.	Uisťovacie audítorské služby		
3.	Súvisiace audítorské služby		
4.	Daňové poradenstvo		
5.	Ostatné audítorské služby		
	Spolu		

**13. Uvedie sa hodnota a povaha jednotlivých položiek výnosov a nákladov, ktoré majú výnimočnú hodnotu alebo početnosť.**

Číslo riadku	14. Pokytnuté úvery a poskytnuté zabezpečenia za záväzky členom dozornej rady, predstavenstva a kľúčovým riadiacim osobám	Bežné účtovné obdobie	Priemerná úroková sadzba	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Priemerná úroková sadzba
1.	Istiny poskytnutých úverov a suma dohodnutých úrokov z nich				
1.a.	krátkodobé				
1.b.	dlhodobé				
2.	Splatená istina a úroky				
3.	Skutočne splatená istina a úroky				
4.	Odpustená istina a úroky				
5.	Odpísaná istina a úroky z dôvodu ich nevykonalnosti				
6.	Poskytnuté zabezpečenia za záväzky				
6.a.	krátkodobé				
6.b.	dlhodobé				
	Spolu				

IČO

5 4 5 4 4 3 7 8

DIČ

2 1 2 1 7 4 3 3 1 6

ÚČ SKISPS 3-02

Číslo riadku	15. Odmeny členom dozornej rady, predstavenstva a kľúčovým riadiacim osobám	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Členovia dozornej rady		
2.	Členovia predstavenstva		
3.	Kľúčové riadiace osoby		
4.	Závazky z dôchodkového zabezpečenia bývalých		
4.a.	členov dozornej rady		
4.b.	členov predstavenstva		
4.c.	klúčových riadiacich osôb		
	Spolu		

**Použité skratky:**

Dt – strana „mä dať“ účtu

Cr – strana „dal“ účtu

Úč. o. – účtovné obdobie

PL – podielový list

FN – finančný nástroj

Úč. j. – účtovná jednotka/účtovné jednotky

LEI – alfanumerický kód podľa štandardu ISO 17442 pridelovaný prevádzkovou jednotkou Global Legal Entity Identifier System, ktorou je v Slovenskej republike Centrálny depozitár cenných papierov SR, a.s.

SK NACE – označenie podtriedy ekonomickej činnosti prípadne hierarchicky vyššie členenie ekonomických činností ak subjekt kolektívneho investovania s právnou subjektivitou vykonáva viac podtried ekonomických činností podľa prílohy k vyhláske Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z.z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností v znení neskorších predpisov

**Vysvetlivka:**

Určenia časového obdobia v tabuľkách, napríklad slová „do jedného mesiaca“, znamenajú vrátane posledného dňa obdobia.