

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

špeciálneho podielového fondu

k 31.12.2023

LEI

0 9 7 9 0 0 C A K A 0 0 0 0 1 4 9 2 5 8

Daňové identifikačné číslo

2 1 2 1 2 5 7 5 8 9

Účtovná závierka

☒
 ☐
 ☐

riadna
 mimoriadna
 priebežná

☐

shválená

Zostavená za obdobie

mesiac

rok

od
 do

0 9
 1 2

2 0 2 3
 2 0 2 3

IČO

5 3 0 6 8 3 5 1

SK NACE

6 6 . 3 0 . 0

(vyznačí sa ☒)

Bezprostredne
 predchádzajúce
 obdobie

mesiac

rok

od
 do

Priložené súčasti účtovnej závierky

Súvaha (ÚČ FONDNEH 1 - 02), Výkaz ziskov a strát (ÚČ FONDNEH 2-02), Poznámky (ÚČ FONDNEH 3-02)

Obchodné meno (názov) správcovskej spoločnosti

P A R T N E R S A S S E T M A N A G E M E N T , s p r á v . s p
 o l . , a . s .

Názov spravovaného fondu

P A R T N E R S F o n d k r á t k o d o b ý c h i n v e s t í c i
 í , o . p . f . , P A R T N E R S A S S E T M A N A G E M E N T
 , s p r á v . s p o l . , a . s .

Sídlo správcovskej spoločnosti

Ulica

E i n s t e i n o v a

Číslo

2 4

PSČ

8 5 1 0 1

Obec

B r a t i s l a v a - m e s t s k á č a s ť P e -
 t r ž a l k a

Telefónne číslo

/

Faxové číslo

/

E-mailová adresa

i n f o @ p a r t n e r s a s s e t . s k

Zostavená dňa:

22.03.2024

Schválená dňa:

Podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu správcovskej spoločnosti:

Ing. Jakub Rosa

Ing. Andrej Halmová

LEI

ÚČ FON 1-02

0 9 7 9 0 0 C A K A 0 0 0 0 1 4 9 2 5 8

Názov spravovaného fondu

P	A	R	T	N	E	R	S		F	o	n	d		k	r	á	t	k	o	d	o	b	ý	c	h		i	n	v	e	s	t	í	c	i				
í	,													P	A	R	T	N	E	R	S		A	S	S	E	T		M	A	N	A	G	E	M	E	N	T	
,														s	p	r	á	v	.		s	p	o	l	.		a	.	s	.									

S Ú V A H A

k 31.12.2023

v eurách

Ozna- čenie	POLOŽKA	Bežné účtovné obdobie
a	b	1
x	Aktíva	x
I.	Investičný majetok (súčet položiek 1 až 9)	8 180 278
1.	Dlhopisy oceňované umorovanou hodnotou	
a)	bez kupónov	
b)	s kupónmi	
2.	Dlhopisy oceňované reálnou hodnotou	1 022 147
a)	bez kupónov	
b)	s kupónmi	1 022 147
3.	Akcie a podiely v obchodných spoločnostiach	
a)	obchodovateľné akcie	
b)	neobchodovateľné akcie	
c)	podiely v obchodných spoločnostiach, ktoré nemajú formu cenného papiera	
d)	obstaranie neobchodovateľných akcií a podielov v obchodných spoločnostiach	
4.	Podielové listy	3 509 473
a)	otvorených podielových fondov	3 509 473
b)	ostatné	
5.	Krátkodobé pohľadávky	3 648 658
a)	krátkodobé vklady v bankách	3 648 658
b)	krátkodobé pôžičky obchodným spoločnostiam, v ktorých má fond majetkový podiel	
c)	iné	
d)	obrátené repoobchody	
6.	Dlhodobé pohľadávky	
a)	dlhodobé vklady v bankách	
b)	dlhodobé pôžičky obchodným spoločnostiam, v ktorých má fond majetkový podiel	
7.	Deriváty	
8.	Drahé kovy	
9.	Komodity	
II.	Neinvestičný majetok (súčet položiek 10 a 11)	844 665
10.	Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	844 495
11.	Ostatný majetok	170
	Aktíva spolu	9 024 943

LEI

ÚČ FON 1-02

0 9 7 9 0 0 C A K A 0 0 0 0 1 4 9 2 5 8

Názov spravovaného fondu

P	A	R	T	N	E	R	S		F	o	n	d		k	r	á	t	k	o	d	o	b	ý	c	h		i	n	v	e	s	t	í	c	i			
í	,													P	A	R	T	N	E	R	S		A	S	S	E	T		M	A	N	A	G	E	M	E	N	T
,																																						

S Ú V A H A

k 31.12.2023

v eurách

Ozna- čenie	POLOŽKA	Bežné účtovné obdobie
a	b	1
x	Pasíva	x
I.	Závazky (súčet položiek 1 až 8)	826 219
1.	Závazky voči bankám	
2.	Závazky z vrátenia podielov	
3.	Závazky voči správcovskej spoločnosti	505
4.	Deriváty	
5.	Repoobchody	
6.	Závazky z vypožičania finančného majetku	
7.	Závazky z vypožičania drahých kovov a komodít	
8.	Ostatné záväzky	825 714
II.	Vlastné imanie	8 198 724
9.	Podielové listy, z toho	8 198 724
a)	zisk alebo strata za účtovné obdobie	43 456
	Pasíva spolu	9 024 943

LEI

ÚČ FOND 2-02

0 9 7 9 0 0 C A K A 0 0 0 0 1 4 9 2 5 8

Názov spravovaného fondu

P	A	R	T	N	E	R	S		F	o	n	d		k	r	á	t	k	o	d	o	b	ý	c	h		i	n	v	e	s	t	í	c	i
í	,																																		

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
v eurách
za 09 – 12 mesiacov roku 2023

Ozna- čenie	POLOŽKA	Bežné účtovné obdobie
a	b	1
1.	Výnosy z úrokov	22 610
1.1.	úroky	22 610
1.2./a.	výsledok zaistenia	
1.3./b.	zrušenie zníženia hodnoty príslušného majetku/ zníženie hodnoty príslušného majetku	
2.	Výnosy z podielových listov	1 273
3.	Výnosy z dividend a z iných podielov na zisku	
3.1.	dividendy a iné podiely na zisku	
3.2.	výsledok zaistenia	
4./c.	Zisk/strata z operácií s cennými papiermi a podielmi	25 002
5./d.	Zisk/strata z operácií s devízami	
6./e.	Zisk/strata z derivátov	
7./f.	Zisk/strata z operáciami s drahými kovmi a komoditami	
8./g.	Zisk/strata z operácií s iným majetkom	
I.	Výnos z majetku vo фонде	48 885
h.	Transakčné náklady	(950)
i.	Bankové a iné poplatky	351
II.	Čistý výnos z majetku vo фонде	48 286
j.	Náklady na financovanie fondu	
j.1.	náklady na úroky	
j.2.	zisky/straty zo zaistenia úrokov	
j.3.	náklady na dane a poplatky	
III.	Čistý zisk/strata zo správy majetku vo фонде	48 286
k.	Náklady na	(4 347)
k.1.	odplatu za správu fondu	(4 347)
k.2.	odplatu za zhodnotenie majetku vo фонде	
l.	Náklady na odplaty za služby depozitára	(483)
m.	Náklady na audit účtovnej závierky	
A.	Zisk alebo strata za účtovné obdobie	43 456

LEI

ÚČ FOND 2-02

0 9 7 9 0 0 C A K A 0 0 0 0 1 4 9 2 5 8

Názov spravovaného fondu

P	A	R	T	N	E	R	S		F	o	n	d		k	r	á	t	k	o	d	o	b	ý	c	h		i	n	v	e	s	t	í	c	i				
í	,													P	A	R	T	N	E	R	S		A	S	S	E	T		M	A	N	A	G	E	M	E	N	T	
,														s	p	r	á	v	.	s	p	o	l	.	,		a	.	s	.									

POZNÁMKY

účtovnej závierky zostavenej
k 31.12.2023
v eurách

A. Všeobecné informácie o podielovom fonde

PARTNERS Fond krátkodobých investícií, o.p.f., PARTNERS ASSET MANAGEMENT, správ. spol., a. s. (ďalej len „fond“), je podielový fond založený v súlade s ustanoveniami zákona č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní v platnom znení, správcovskou spoločnosťou PARTNERS ASSET MANAGEMENT, správ. spol., a. s. (ďalej len „správcovská spoločnosť“) so sídlom Einsteinova 24, 851 01 Bratislava – mestská časť Petržalka.

Dňa 12.5.2023 nadobudlo právoplatnosť rozhodnutie Národnej banky Slovenska číslo NBS1-000-081-96 k č.z. 100-000-502-303 zo dňa 24.4.2023 o udelení povolenia správcovskej spoločnosti na vytvorenie verejného špeciálneho fondu.

Fond má formu otvoreného podielového fondu a je vytvorený na dobu neurčitú.

Fond je určený pre investorov, ktorí nemajú žiadne, alebo len základné skúsenosti a znalosti o finančných trhoch a nástrojoch a uprednostňujú ochranu kapitálu pred maximalizáciou výnosu alebo pre skúsenejších investorov, ktorí majú v úmysle realizovať investičné ciele fondu. Fond nemusí byť vhodný pre investorov, ktorí plánujú použiť svoje investované prostriedky v lehote kratšej ako 1 rok.

Fond je akumulárnym fondom, t. j. výnosy z majetku vo fonde sa zahŕňajú do aktuálnej ceny už vydaných podielových listov. Výnosy z majetku vo fonde sú tvorené najmä z čistých kapitálových ziskov z obchodovania s cennými papiermi a nástrojmi peňažného trhu, dividend z akcií, fondov, kurzových ziskov, úrokových výnosov z dlhových cenných papierov, úrokov z bežných a vkladových účtov, čistých výnosov z derivátových operácií, z čistých ziskov z priamych realitných investícií vo fonde, výnosových úrokov z pôžičiek, ako aj z ďalších čistých výnosov prijatých na peňažný účet fondu súvisiacich s nakladaním s majetkom vo fonde. Ich výšku správcovská spoločnosť zisťuje z účtovných dokladov a výpisov z bežného účtu fondu.

Zameraním investičnej politiky fondu je investovať zhromaždené prostriedky fondu najmä, avšak nie len do vkladov na bežných účtoch a vkladových účtov, termínovaných vkladov v bankách, nástrojov peňažného trhu, dlhových cenných papierov, PL otvorených fondov, cenných papierov iných štandardných fondov, európskych štandardných fondov a cenných papierov otvorených špeciálnych fondov a zahraničných subjektov kolektívneho investovania ako aj iných prevoditeľných cenných papierov a investičných nástrojov v súlade so Zákonom a Štatútom. Pri výbere dlhových cenných papierov nie je fond obmedzený kategóriou emitenta, mierou modifikovanej durácie ani kreditným ratingom. Prevažná časť majetku fondu je denominovaná alebo menovo zabezpečená do meny EUR. Správcovská spoločnosť pri správe fondu nesleduje žiadny index ako referenčnú hodnotu a majetok fondu investuje pri zachovaní odbornej starostlivosti na základe vlastného uváženia. Cieľom správcovskej spoločnosti pri správe fondu je dosiahnuť zhodnotenie podielových listov fondu nad úroveň úročenia bankových vkladov na základe posúdenia ekonomických podmienok a situácie na finančných trhoch a to najmä participáciou na vývoji konzervatívnych investičných nástrojov v odporúčanom investičnom horizonte uvedenom v Predajnom prospekte a Kľúčových informáciách pre investorov a pri primeranej miere rizika v mene EUR.

Podielový fond vytvorený a spravovaný správcovskou spoločnosťou nie je samostatným právnym subjektom. Hlavným predmetom činnosti správcovskej spoločnosti, ktorá podielový fond spravuje je:

1. vytváranie a spravovanie alternatívnych investičných fondov a zahraničných alternatívnych investičných fondov,
2. v rámci spravovania alternatívnych investičných fondov a zahraničných alternatívnych investičných fondov:

0	9	7	9	0	0	C	A	K	A	0	0	0	0	1	4	9	2	5	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Názov spravovaného fondu

P	A	R	T	N	E	R	S		F	o	n	d		k	r	á	t	k	o	d	o	b	ý	c	h		i	n	v	e	s	t	í	c	i
í	,		o	.	p	.	f	.	,		P	A	R	T	N	E	R	S		A	S	S	E	T		M	A	N	A	G	E	M	E	N	T
,		s	p	r	á	v	.		s	p	o	l	.	,		a	.	s	.																

a) administrácia, ktorou sa rozumejú činnosti podľa § 27 ods. 2 písm. b) zákona o kolektívnom investovaní vo vzťahu k alternatívnym investičným fondom a zahraničným alternatívnym investičným fondom,

b) distribúcia cenných papierov a majetkových účastí alternatívnych investičných fondov a zahraničných alternatívnych investičných fondov,

c) činnosti súvisiace s aktívami alternatívneho investičného fondu a zahraničného alternatívneho investičného fondu, a to služby nevyhnutné na splnenie povinnosti pri správe majetku alternatívneho investičného fondu a zahraničného alternatívneho investičného fondu, správa zaradení, činnosti správy nehnuteľnosti, 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 spoločnosti a iných aktív, do ktorých tento fond investoval.

Správcovská spoločnosť vykonáva svoju činnosť na území Slovenskej republiky.

Správcovská spoločnosť je súčasťou finančného konsolidovaného celku materskej spoločnosti PARTNERS GROUP HOLDING SK, a.s., Einsteinova 24, 851 01 Bratislava - mestská časť Petržalka, Slovenská republika.

Správcovská spoločnosť zabezpečuje vedenie účtovníctva a výkazníctva v podielovom fonde oddelene od svojho majetku. Depozitárom podielového fondu je Slovenská sporiteľňa, a. s., so sídlom Tomášiková 48, Bratislava (ďalej len „depozitár“).

Členovia predstavenstva správcovskej spoločnosti k 31. decembru 2023:

Predstavenstvo	
Predseda	Ing. Jakub Rosa
Podpredseda	Ing. Andrea Halmová
Člen	Mgr. Martin Čája

Členovia dozornej rady správcovskej spoločnosti k 31. decembru 2023:

Dozorná rada	
Predseda	Ján Müller
Člen	Ing. Pavol Šulej
Člen	Ing. Jozef Bartánus
Člen	Ing. Silvia Karcolová, MBA

Majetok spravovaný v podielovom fonde nie je majetkom správcovskej spoločnosti, individuálna účtovná závierka fondu nie je konsolidovaná do účtovnej závierky správcovskej spoločnosti. Správcovská spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku lebo nespĺňa podmienky pre konsolidáciu podľa ustanovení § 22 zákona č. 431/2022 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Fond vznikol v septembri 2023, a preto sa nevykazuje bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

B. Použité účtovné zásady a účtovné metódy

Účtovné zásady a účtovné metódy použité pri zostavovaní účtovnej závierky

Účtovná závierka podielového fondu pozostávajúca zo súvahy k 31. decembru 2023, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke za obdobie od 1. septembra do 31. decembra 2023 bola pripravená v súlade so zákonom číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v súlade s Opatrením z 13. decembra 2018 č. MF/013724/2018-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. decembra 2007 č. MF/25835/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o

0	9	7	9	0	0	C	A	K	A	0	0	0	0	1	4	9	2	5	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Názov spravovaného fondu

P	A	R	T	N	E	R	S		F	o	n	d		k	r	á	t	k	o	d	o	b	ý	c	h		i	n	v	e	s	t	í	c	i
í	,																																		

usporiadaní a označovaní položiek účtovnej závierky, obsahom 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 len „postupy účtovania“).

Táto účtovná závierka bola zostavená na základe predpokladu, že podielový fond bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Cenné papiere

Cenné papiere vo vlastníctve podielového fondu obsahujú podielové listy, dlhopisy a sú kategorizované ako investičný majetok.

Cenné papiere sú prvotne vykázané v súvahe ku dňu dohodnutia obchodu a pri prvotnom vykázaní sú ocenené v reálnej hodnote. Zisky a straty z precenenia sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát na riadku „Zisk/strata z cenných papierov“. Ak fond vlastní viac ako jeden kus rovnakého druhu cenného papiera, pri účtovaní úbytku daných investícií sa predpokladá, že sa predávajú na báze váženého aritmetického priemeru. Úrokové výnosy získané z držby dlhových cenných papierov sa vykážu pomocou efektívnej úrokovej miery vo výkaze ziskov a strát v položke „výnosy z úrokov“.

Reálna hodnota cenných papierov, pre ktoré existuje aktívny trh a pri ktorých možno spoľahlivo určiť trhovú cenu, sa stanovuje podľa trhovej ceny. V prípade cenných papierov, pri ktorých neexistuje aktívny trh, je použité ocenenie podľa priemeru z kotácií referenčných trhov (zverejnené v informačnom systéme Bloomberg) a po dohode s depozitárom (podľa pravidiel Asociácie správcovských spoločností). Ak hodnotu cenného papiera nie je možné určiť opísaným spôsobom, jeho hodnota je v súlade s ustanoveniami Zákona č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní v platnom znení a vyhlášky Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 611/2003 určená správcovskou spoločnosťou po dohode s depozitárom inými všeobecne uznávanými metódami oceňovania. Pri použití týchto metód sú zohľadnené aktuálne úrovne úrokových sadzieb pre finančné nástroje s rovnakými alebo porovnateľnými charakteristikami, bonita emitenta oceňovaného cenného papiera, jeho zostatková doba splatnosti a mena, v ktorej sú denominované platby plynúce z vlastníctva tohto cenného papiera.

Výdavky priamo spojené s obstaraním cenných papierov sú pri nákupe a predaji účtované priamo do nákladov v priloženom výkaze ziskov a strát podielového fondu.

Vykazovanie cenných papierov sa ukončí ku dňu dohodnutia predaja.

Krátkodobé pohľadávky

Krátkodobé pohľadávky predstavujú pohľadávky z vkladov poskytnutých komerčným bankám, ktorých dohodnutá doba splatnosti je nad 24 hodín, ale do jedného roka, a ktoré sú držané fondom primárne za účelom ich zhodnotenia. Bežné a termínované vklady s dohodnutou splatnosťou do 24 hodín sú vykázané ako peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

Krátkodobé pohľadávky sú prvotne vykázané v súvahe ku dňu dohodnutia obchodu a pri prvotnom vykázaní sú ocenené v reálnej hodnote. Po prvotnom vykázaní sa pohľadávky oceňujú v amortizovanej hodnote, ktorá predstavuje cenu použitú pri prvotnom ocenení, ktorá sa zvyšuje o dosahovaný, časovo rozlíšený úrok. V prípade sporných pohľadávok je vytvorená opravná položka.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky predstavujú peňažné prostriedky v banke splatné na požiadanie. Ekvivalenty peňažných prostriedkov predstavujú najmä práva spojené s vkladom v bankách so splatnosťou do 24 hodín, úvery poskytnuté bankám na jeden deň, štátne pokladničné poukážky a pokladničné poukážky Národnej banky Slovenska s dohodnutou dobou splatnosti do troch mesiacov. K dátumu účtovnej závierky sú v rámci tejto položky vykázané vklady na bežných účtoch vedených u depozitára.

0	9	7	9	0	0	C	A	K	A	0	0	0	0	1	4	9	2	5	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Názov spravovaného fondu

Název správného řešení																																						
P	A	R	T	N	E	R	S		F	o	n	d		k	r	á	t	k	o	d	o	b	ý	c	h		i	n	v	e	s	t	í	c	i			
í	,													P	A	R	T	N	E	R	S		A	S	S	E	T		M	A	N	A	G	E	M	E	N	T
,														s	p	r	á	v	.		s	p	o	l	.	,		a	.	s	.							

Ostatný majetok

Ostatné aktíva sa účtujú v obstarávacej cene. Ocenenie aktív sa postupne zvyšuje o úrokové výnosy a znižuje o opravné položky ak sú potrebné.

Závazky

Závazky predstavujú nároky tretích osôb voči fondu z titulu prijatých platieb, odplaty správcovskej spoločnosti alebo depozitárovi a iných položiek.

Závazky sú prvotne vykázané v súvahe ku dňu dohodnutia obchodu a pri prvotnom vykázaní sú ocenené v reálnej hodnote. Po prvotnom vykázaní sa záväzky oceňujú v amortizovanej hodnote, ktorá predstavuje cenu použitého pri prvotnom ocenení zvýšenú o časovo rozlíšený úrok. Krátkodobé záväzky, ktoré nie sú splatné v splátkach, sa oceňujú nominálnou hodnotou.

Deň uskutočnenia účtovného prípadu

V prípade, ak nie je doba medzi uzavretím zmluvy a plnením záväzku dlhšia ako obvyklá doba podľa zvyklostí na príslušnom trhu, je dňom uskutočnenia účtovného prípadu pri kúpe a predaji cenných papierov deň dohodnutia zmluvy.

V ostatných prípadoch je dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň v súlade s postupmi účtovania.

Zásady a postupy výpočtu výšky zníženia hodnoty majetku a rezerv

Správcovská spoločnosť v prípade potreby vytvára a používa na majetok v podielovom fonde opravné položky na základe diskontovaných budúcich očakávaných peňažných tokov. Správcovská spoločnosť nevytvorila k 31. decembru 2023 opravné položky na majetok v podielovom fonde.

Daň z príjmov podielového fondu

Podielový fond nie je právnickou osobou v zmysle § 4 ods. 2 zákona č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní, teda nie je ani daňovníkom dane z príjmov v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Zákon o dani z príjmov stanovuje, že pri výplati, poukázaní alebo pripísaní výnosov z podielových listov je správcovská spoločnosť povinná vykonať zrážku dane.

V zmysle zákona o kolektívnom investovaní správcovská spoločnosť výnosy z majetku v podielovom fonde priebežne denne zahŕňa do čistej hodnoty majetku. V zmysle § 43 ods. 10 zákona o dani z príjmov sa za pripísanie úhrady v prospech daňovníka pri výnosoch z cenných papierov plynúcich príjemcovi od správcovských spoločností nepovažuje zahrnutie výnosu do aktuálnej ceny už vydaného podielového listu, ktorým je splnená povinnosť každoročného vyplácania výnosu z majetku v podielovom fonde.

Správcovská spoločnosť v súlade s ustanovením § 43 ods. 10 zákona o dani z príjmov účinného od 1. apríla 2007 vykoná zrážku dane z kladného rozdielu medzi vkladom podielníka, ktorým je predajná cena podielového listu podielového fondu pri jeho vydaní a vyplatenou nezdanenou sumou. Výška záväzku z takto vyčíslenej daňovej povinnosti je uvedená v bode „Ostatné záväzky“.

Vydávanie podielových listov a spätné odkupy (redemácie)

Hodnota podielového listu pri predaji sa určí ako súčin aktuálnej ceny podielu a počtu vydávaných podielov podielového listu. Hodnota podielového listu pri redemácii sa určí ako súčin aktuálnej ceny podielu a počtu redemovaných podielov podielového listu.

Podielový fond účtuje o podieloch podielníkov na účte 511 „Podielové listy“. V priloženej súvahe sú podiely podielníkov vykázané v položke „Podielové listy“ vo vlastnom imaní. V súlade so štatútom podielového fondu je správcovská spoločnosť povinná vyplatiť podielový list podielníkovi bez zbytočného odkladu po doručení pokynu na redemáciu v prípade bežnej likvidity fondu, v opačnom prípade do troch mesiacov.

Správcovský poplatok, depozitárske poplatky a poplatky za audit

Správcovskej spoločnosti prináleží za správu fondu

- odplata vo forme základnej zložky odplaty za správu fondu (ďalej len „Základná zložka odplaty“).

Správcovský poplatok je vykázaný v položke „Náklady na odplatu za správu fondu“ v priloženom výkaze ziskov a strát.

0	9	7	9	0	0	C	A	K	A	0	0	0	0	1	4	9	2	5	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Názov spravovaného fondu

P	A	R	T	N	E	R	S		F	o	n	d		k	r	á	t	k	o	d	o	b	ý	c	h		i	n	v	e	s	t	í	c	i				
i	,													P	A	R	T	N	E	R	S		A	S	S	E	T		M	A	N	A	G	E	M	E	N	T	
,														s	p	r	á	v	.		s	p	o	l	.	,		a	.	s	.								

Výpočet Základnej zložky odplaty za správu Fondu

$$ZOdplS = HMTt * ZOdplS \% * D/DR$$
, kde:

ZOdplS – Základná zložka odplaty Správcovskej spoločnosti za správu fondu,

HMTt – hodnota majetku vo fonde očistená o záväzky fondu v aktuálny deň, ku ktorému sa vykonáva ocenenie fondu, pred zaúčtovaním Základnej zložky odplaty za správu fondu, Odplaty za výkon funkcie depozitára,

ZOdplS % - koeficient Základnej zložky odplaty za správu fondu,

D – počet dní od predchádzajúceho ocenenia do aktuálneho dňa, ku ktorému sa vykonáva ocenenie Fondu,

DR – počet kalendárnych dní v príslušnom roku.

Depozitárom podielového fondu je Slovenská sporiteľňa, a. s. Depozitár je povinný viesť podielovému fondu jeho bežný účet v príslušnej mene a kontrolovať, či činnosť fondu a výpočet hodnoty podielových listov je v súlade so zákonom o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov. Depozitárovi za výkon činnosti prináleží odplata. Náklady za služby depozitára sú vykázané v priloženom výkaze ziskov a strát v položke „Náklady na odplaty za služby depozitára“.

Výpočet Odplaty za výkon funkcie depozitára

$$ZOdplD = HMTt * ZOdplD \% * D/DR$$
, kde:

ZOdplD – Odplata za výkon činnosti depozitára,

HMTt – hodnota majetku vo fonde očistená o záväzky fondu v aktuálny deň, ku ktorému sa vykonáva ocenenie fondu, pred zaúčtovaním Základnej zložky odplaty za správu fondu a Odplaty za výkon funkcie depozitára,

ZOdplD % - koeficient Odplaty za výkon činnosti depozitára dohodnutý v Depozitárskej zmluve,

D – počet dní od predchádzajúceho ocenenia do aktuálneho dňa, ku ktorému sa vykonáva ocenenie Fondu,

DR – počet kalendárnych dní v príslušnom roku.

Poplatky za audit fondu sú účtované na ťarchu správcovskej spoločnosti.

Ďalšie informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

V zmysle § 55 ods. 2 zákona č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov musí podielový fond každoročne vyplácať podielníkom výnosy z majetku v podielovom fonde vo výške výnosov z cenných papierov, nástrojov peňažného trhu a z vkladových účtov vyplatených za príslušný kalendárny rok, o ktorých sa účtuje v zmysle postupov účtovania do výnosov podielového fondu.

Štatút fondu definuje formu vyplácania výnosov z majetku v podielovom fonde zahrnutím tohto výnosu do aktuálnej ceny už vydaných podielových listov.

Informácie o zákonných požiadavkách

V súlade s ustanoveniami zákona je správcovská spoločnosť pri spravovaní podielového fondu povinná dodržiavať viaceré limity a obmedzenia týkajúce sa investovania majetku v podielovom fonde.

0 9 7 9 0 0 C A K A 0 0 0 0 1 4 9 2 5 8

Názov spravovaného fondu

P	A	R	T	N	E	R	S		F	o	n	d		k	r	á	t	k	o	d	o	b	ý	c	h		i	n	v	e	s	t	í	c	i
í	,																																		

Ozna- čenie	C. Prehľad o peňažných tokoch	Bežné účtovné obdobie
X	Peňažný tok z prevádzkovej činnosti	x
1.	Výnosy z úrokov, odplát a provízií (+)	23 883
2.	Zmena stavu pohľadávok z úrokov, odplát a provízií (+/-)	
3.	Náklady na úroky, odplaty a provízie (-)	(5 429)
4.	Zmena stavu záväzkov z úrokov, odplát a provízií (+/-)	614
5.	Výnosy z dividend (+)	
6.	Zmena stavu pohľadávok za dividendy (+/-)	
7.	Obrat strany Cr usporiadacích účtov obchodovania s finančnými nástrojmi, drahými kovmi a komoditami (+)	
8.	Zmena stavu pohľadávok za predané finančné nástroje, drahé kovy a komodity (+/-)	
9.	Obrat strany Dt analytických účtov prvotného zaúčtovania účtov FN, drahých kovov a komodít (-)	(8 155 275)
10.	Zmena stavu záväzkov na zaplatenie kúpnej ceny FN, drahých kovov a komodít (+)	
11.	Výnos z odpísaných pohľadávok (+)	
12.	Náklady na dodávateľov (-)	
13.	Zmena stavu záväzkov voči dodávateľom (+)	
14.	Náklady na zrážkovú daň z príjmov (-)	
15.	Záväzok na zrážkovú daň z príjmov (+)	73
I.	Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	(8 136 134)
X	Peňažný tok z investičnej činnosti	x
16.	Zníženie/ zvýšenie istín poskytnutých úverov a vkladov (+/-)	
17.	Obrat strany Dt záväzkov z obstarania podielov na podnikoch (-)	
18.	Obrat strany Cr pohľadávok za predaj podielov na podnikoch (+)	
II.	Čistý peňažný tok z investičnej činnosti	
X	Peňažný tok z finančnej činnosti	x
19.	Emitované podielové listy - preddavky na emitovanie PL (+)	8 264 875
20.	Prestupy do/výstupy z fondu, vrátené PL (+/-),	(109 607)
21.	Zmena stavu záväzkov z výstupov z fondov a záväzkov za vrátené PL/ pohľadávok z prestupov do fondu (+/-)	
22.	Dedičstvá (-)	
23.	Zmena stavu záväzkov na výplatu dedičstiev (+/-)	
24.	Preddavky na emitovanie podielových listov (+)	825 361
25.	Zvýšenie/zníženie prijatých úverov (+/-)	
26.	Náklady na úroky za úvery (-)	
27.	Zmena stavu záväzkov za úroky za úvery (+/-)	
III.	Čistý peňažný tok z finančnej činnosti	8 980 629
IV.	Účinok zmien vo výmenných kurzoch na peňažné prostriedky v cudzej mene	
V.	Čistý vzrast/pokles peňažných prostriedkov a ich ekvivalentov I.+II.+III.+IV.	844 495
VI.	Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia	0
VII.	Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na konci účtovného obdobia VI.+V.	844 495

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú vklady v bankách so splatnosťou do 24 hodín.

0 9 7 9 0 0 C A K A 0 0 0 0 1 4 9 2 5 8

Názov spravovaného fondu

P	A	R	T	N	E	R	S		F	o	n	d		k	r	á	t	k	o	d	o	b	ý	c	h		i	n	v	e	s	t	í	c	i
í	,																																		

Ozna- čenie	D. Prehľad o zmenách v čistom majetku fondu	Bežné účtovné obdobie
a	b	1
I.	Čistý majetok na začiatku obdobia	
a)	počet podielov	
b)	hodnota jedného podielu	1
1.	Upísané podielové listy	8 264 874
2.	Zisk alebo strata fondu	43 456
3.	Vloženie výnosov podielnikov do majetku fondu	
4.	Výplata výnosov podielnikom	
5.	Vrátené podielové listy	(109 606)
II.	Nárast/pokles čistého majetku	8 198 724
A.	Čistý majetok na konci obdobia	8 198 724
a)	počet podielov	8 114 213
b)	hodnota jedného podielu	1,010415

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

Súvaha fondu

Aktíva

Číslo riadku	2.I. Dlhopisy oceňované RH podľa dohodnutej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie
1.	Do jedného mesiaca	
2.	Do troch mesiacov	
3.	Do šiestich mesiacov	
4.	Do jedného roku	
5.	Do dvoch rokov	
6.	Do piatich rokov	1 022 147
7.	Nad päť rokov	
	Spolu	1 022 147

Číslo riadku	2.II. Dlhopisy oceňované RH podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie
1.	Do jedného mesiaca	
2.	Do troch mesiacov	
3.	Do šiestich mesiacov	
4.	Do jedného roku	
5.	Do dvoch rokov	455 327
6.	Do piatich rokov	566 820
7.	Nad päť rokov	0
	Spolu	1 022 147

LEI

ÚČ FOND 2-02

0 9 7 9 0 0 C A K A 0 0 0 0 1 4 9 2 5 8

Názov spravovaného fondu

P	A	R	T	N	E	R	S		F	o	n	d		k	r	á	t	k	o	d	o	b	ý	c	h		i	n	v	e	s	t	í	c	i
í	,		o	.	p	.	f	.	,		P	A	R	T	N	E	R	S		A	S	S	E	T		M	A	N	A	G	E	M	E	N	T
,			s	p	r	á	v	.		s	p	o	l	.	,		a	.	s	.															

Číslo riadku	2.III. Dlhopisy oceňované RH	Bežné účtovné obdobie
1.	Dlhopisy bez kupónov	
1.1.	nezaložené	
1.2.	založené v repoobchodoch	
1.3.	založené	
2.	Dlhopisy s kupónmi	1 022 147
2.1.	Nezaložené	1 022 147
2.2.	založené v repoobchodoch	
2.3.	založené	
	Spolu	1 022 147

Číslo riadku	4.I. Podielové listy (PL)	Bežné účtovné obdobie
1.	PL otvorených podielových fondov	3 509 473
1.1.	Nezaložené	3 509 473
1.2.	založené v repoobchodoch	
1.3.	založené	
2.	PL ostatné	
2.1.	nezaložené	
2.2.	založené v repoobchodoch	
2.3.	založené	
	Spolu	3 509 473

Číslo riadku	4.II. Podielové listy podľa mien, v ktorých sú ocenené	Bežné účtovné obdobie
1.	EUR	3 509 473
2.	USD	
3.	JPY	
4.	CHF	
5.	GBP	
6.	SEK	
7.	CZK	
8.	HUF	
9.	PLN	
10.	CAD	
11.	AUD	
12.	Ostatné meny	
	Spolu	3 509 473

Číslo riadku	5.I. Krátkodobé pohľadávky podľa dohodnutej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie
1.	Do jedného mesiaca	1 600 658
2.	Do troch mesiacov	
3.	Do šiestich mesiacov	303 133
4.	Do jedného roku	1 744 867
	Spolu	3 648 658

0 9 7 9 0 0 C A K A 0 0 0 0 1 4 9 2 5 8

Názov spravovaného fondu

P A R T N E R S F o n d k r á t k o d o b ý c h i n v e s t í c i
í , o . p . f . , P A R T N E R S A S S E T M A N A G E M E N T
, , s p r á v . s p o l . , a . s .

Číslo riadku	5.II. Krátkodobé pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie
1.	Do jedného mesiaca	1 600 658
2.	Do troch mesiacov	303 133
3.	Do šiestich mesiacov	404 275
4.	Do jedného roku	1 340 592
	Spolu	3 648 658

Číslo riadku	5.III. Krátkodobé pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti – zníženie hodnoty	Bežné účtovné obdobie
1.	Hrubá hodnota pohľadávok	3 648 658
2.	Zníženie hodnoty	
3.	Čistá hodnota pohľadávok	3 648 658

Číslo riadku	10. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	Bežné účtovné obdobie
1.	Peňažné prostriedky v pokladni	
2.	Bežné účty	844 495
3.	Poskytnuté úvery splatné na požiadanie a do 24 hodín a vklady splatné do 24 hodín	
4.	Pohľadávky na peňažné prostriedky v rámci spotových operácií	
5.	Cenné papiere peňažného trhu s dohodnutou dobou splatnosti najviac tri mesiace	
x	Medzisúčtet - súvaha	
6.	Úverové linky na okamžité čerpanie peňažných prostriedkov	
	Spolu	844 495

Číslo riadku	11. Ostatný majetok	Bežné účtovné obdobie
1.	Príjmy budúcich období	170
	Spolu	170

Pasíva

Číslo riadku	3. Závazky voči správcovskej spoločnosti	Bežné účtovné obdobie
1.	Poplatky za správu	505
	Spolu	505

Číslo riadku	8. Ostatné záväzky	Bežné účtovné obdobie
1.	Záväzky voči podielnikom - prijaté platby	825 362
2.	Záväzky voči depozitárovi – depozitársky poplatok	279
3.	Zrážková daň	73
	Spolu	825 714

LEI

ÚČ FOND 2-02

0 9 7 9 0 0 C A K A 0 0 0 0 1 4 9 2 5 8

Názov spravovaného fondu

P	A	R	T	N	E	R	S		F	o	n	d		k	r	á	t	k	o	d	o	b	ý	c	h		i	n	v	e	s	t	í	c	i
í	,		o	.	p	.	f	.	,		P	A	R	T	N	E	R	S		A	S	S	E	T		M	A	N	A	G	E	M	E	N	T
,			s	p	r	á	v	.		s	p	o	l	.	,		a	.	s	.															

Výkaz ziskov a strát

Číslo riadku	1.1. Úroky	Bežné účtovné obdobie
1.	Bežné účty	
2.	Reverzné repoobchody	
3.	Vklady v bankách	19 119
4.	Dlhové cenné papiere	3 491
5.	Pôžičky obchodným spoločnostiam	
	Spolu	22 610

Číslo riadku	2. Výnosy z podielových listov	Bežné účtovné obdobie
1.	Otvorené podielové fondy	
2.	Uzatvorené podielové fondy	
3.	Špeciálne podielové fondy	1 273
4.	Špeciálne podielové fondy nehnuteľností	
	Spolu	1 273

Číslo riadku	4./c. Zisk/strata z operácií s cennými papiermi	Bežné účtovné obdobie
1.	Akcie	
2.	Krátkodobé dlhové cenné papiere	
3.	Dlhodobé dlhové cenné papiere	(34)
4.	Podielové listy	25 036
	Spolu	25 002

Číslo riadku	i. Bankové odplaty a poplatky a iné odplaty	Bežné účtovné obdobie
1.	Bankové odplaty a poplatky	351
2.	Burzové odplaty a poplatky	
3.	Odplaty obchodníkom s cennými papiermi	
4.	Odplaty centrálnemu depozitárovi cenných papierov	
5.	Iné prevádzkové výnosy	351
	Spolu	351

F. Prehľad o iných aktívach a o iných pasívach

K 31. decembru 2023 neevidovala správcovská spoločnosť pre podielový fond iné aktíva a iné pasíva.

0	9	7	9	0	0	C	A	K	A	0	0	0	0	1	4	9	2	5	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Názov spravovaného fondu

P	A	R	T	N	E	R	S		F	o	n	d		k	r	á	t	k	o	d	o	b	ý	c	h		i	n	v	e	s	t	í	c	i			
í	,													P	A	R	T	N	E	R	S		A	S	S	E	T		M	A	N	A	G	E	M	E	N	T
,														s	p	r	á	v	.	s	p	o	l	.	,		a	.	s	.								

G. Ostatné poznámky

Výpočet čistej hodnoty majetku v podielovom fonde

Správcovská spoločnosť stanovuje čistú hodnotu majetku v podielovom fonde s odbornou starostlivosťou v spolupráci s depozitárom, v súlade so zákonom č. 203/2011 Z.z. o kolektívnom investovaní v platnom znení a ďalšími všeobecne záväznými právnymi predpismi (najmä opatrením NBS č. 13/2011 o spôsobe určenia hodnoty majetku v štandardnom podielovom fonde a vo verejnom špeciálnom podielovom fonde a spôsobe výpočtu hodnoty podielu emisie podielových listov v podielových fondoch, v ktorých sa vydávajú podielové listy viacerých emisií) minimálne raz týždenne, spravidla v utorok v danom týždni. Správcovská spoločnosť je oprávnená uskutočniť mimoriadne ocenenie majetku a záväzkov vo fonde aj k inému dátumu, ako je uvedený v predchádzajúcej vete.

Čistá hodnota majetku vo fonde sa vypočíta ako rozdiel medzi hodnotou majetku vo fonde a jeho záväzkami v deň ocenenia. Aktuálna cena podielu v deň ocenenia sa určí ako podiel čistej hodnoty majetku a počtu podielov v obehú ku dňu ocenenia. Počet podielov v obehú predstavuje počet vydaných podielov znížený o počet vyplatených podielov.

Správcovská spoločnosť vypočítava čistú hodnotu majetku v podielovom fonde k 31. decembru 2023 na základe dostupných údajov k tomuto dňu výpočtu. Účtovná závierka fondu k 31. decembru 2023 odzrkadľuje skutočný stav majetku a záväzkov k 31. decembru 2023. Vzhľadom na skutočnosť, že správcovská spoločnosť stanovila a zverejnila čistú hodnotu majetku v podielovom fonde k 26. decembru 2023, dochádza k nesúladu medzi zverejnenou čistou hodnotou majetku v podielovom fonde k 26. decembru 2023 a vypočítanou čistou hodnotou majetku v podielovom fonde k 31. decembru 2023.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený výpočet čistej hodnoty majetku k 26. decembru 2023 a k 31. decembru 2023.

Číslo riadku	Výpočet čistej hodnoty majetku	k 26. decembru 2023	k 31. decembru 2023
1.	Peňažné prostriedky	2 167 183	844 495
2.	Investície	6 572 235	8 180 278
3.	Pohľadávky	0	170
4.	Záväzky	2 139 528	826 219
5.	Čistá hodnota majetku	6 599 890	8 198 724
6.	Počet podielov v obehú	6 538 183	8 114 213
7.	Aktuálna cena podielu	1,009438	1,010415

Informácie o následných udalostiach

Finančné trhy pokračujú v roku 2024 aj napriek mnohým výzvam v konštruktívnej nálade. Hlavné akciové indexy na oboch stranách Atlantiku prepisujú historické maximá, pričom sa k nim po vyše troch dekádach pridali aj japonský región. Podpornými faktormi sú najmä stále solídna výkonnosť globálnej ekonomiky, priaznivé výsledky obchodovaných spoločností ako aj klesajúca inflácia podporujúca postupné znižovanie úrokových sadzieb centrálnych bánk, ktoré tlačia dlhopisové výnosy smerom nadol. Kým globálne akcie do svojich cien očakávania nižších sadzieb už preniesli, dlhopisový trh stále čaká na odvážnejšie signály poklesu trhových sadzieb s pozitívnym dopadom na ich ceny. Dopady vyššieho úročenia stále pretrvávajú na tzv. privátnych trhoch, pričom v prípade komerčných nehnuteľností pokles hodnoty v dostatočnej miere kompenzuje vyššie vybrané nájomné po aplikácii tzv. inflačných doložiek. Významnej obľube sa tešia stratégie zamerané na konzervatívne investovanie do nástrojov peňažného trhu, ktoré po desaťročí historicky nízkych až záporných sadzieb zažívajú renesanciu.

LEI

ÚČ FOND 2-02

0 9 7 9 0 0 C A K A 0 0 0 0 1 4 9 2 5 8

Názov spravovaného fondu

P	A	R	T	N	E	R	S		F	o	n	d		k	r	á	t	k	o	d	o	b	ý	c	h		i	n	v	e	s	t	í	c	i
í	,		o	.	p	.	f	.	,		P	A	R	T	N	E	R	S		A	S	S	E	T		M	A	N	A	G	E	M	E	N	T
,		s	p	r	á	v	.		s	p	o	l	.	,		a	.	s	.																

Oddelenie riadenia investícií Spoločnosti priebežne monitoruje a vyhodnocuje vplyv vývoja finančných trhov na aktíva v majetku fondov. Správcovská spoločnosť neeviduje žiadne dodatočné skutočnosti s významným rizikom, ktoré by mali vplyv na aktíva spravované vo fondoch, pričom predpokladá kontinuálne pokračovanie činnosti bez významných neistôt najmenej 12 mesiacov od dátumu vydania účtovnej závierky.

Táto účtovná závierka bola zostavená 22. marca 2024 na adrese Einsteinova 24, 851 01 Bratislava – mestská časť Petržalka, Slovenská republika.