

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 29.2.2024

zostavené podľa Opatrenia č. MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	MPK Capital Management a.s.
Sídlo:	Polomská 524, Betliar 049 21
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 29.9.2021
Hlavný predmet podnikania:	Správa alternatívnych investičných fondov
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU)
Účtovné obdobie:	01.03.2023 – 29.02.2024

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 27.3.2023

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka bola zostavená podľa zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky je spoločnosť materskou spoločnosťou týchto účtovných jednotiek:

- *Alpha Fund j.s.a.*,
- *Alpha Fund Dynamic j.s.a.*,
- *Special Investments Corp I j.s.a.*,
- *Alpha Fund Conservative j.s.a.*,
- *Acquisition Corp XXII j.s.a.*,
- *Acquisition Corp XXIII j.s.a.*

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 ods.10 zákona č. 431/2022 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Spoločnosť je zároveň správcom vyššie uvedených alternatívnych investičných fondov.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	0	0

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**Informácie o orgánoch účtovnej jednotky:**

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán - predstavenstvo		
Poskytnutá pôžička – istina	71 427	46 227
Poskytnutá pôžička – úroky	2 611	488

Účtovná jednotka poskytla pôžičky členom predstavenstva. Pôžičky boli poskytnuté za podmienok nezávislého vzťahu s ročnou úrokovou sadzbou 5 % (pri pôžičkách poskytnutých v bežnom účtovnom období). Úroky z tejto pôžičky boli účtované ako výnos spoločnosti.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka bola zostavená podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti a je zostavená ako riadna účtovná závierka. Účtovná závierka spoločnosti k 29.2.2024 bola zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 1.3.2023 do 29.2.2024. Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie zahŕňa účtovné informácie za obdobie od 1.1.2023 do 28.2.2023.

2) V účtovnom období od 1.3.2023 do 29.2.2024 nedošlo k zmene účtovných zásad a účtovných metód.

3.) V bežnom účtovnom období sa nerealizovali žiadne transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe a ktorých riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií by boli významné.

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný za odplatu:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný bezodplatne:	Reálna hodnota
3.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný za odplatu:	Obstarávacia cena
4.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný bezodplatne:	Reálna hodnota
5.	Dlhodobý finančný majetok (najmä obchodné podiely):	Obstarávacia cena
6.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
7.	Zásoby obstarané bezodplatne:	Reálna hodnota
8.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
9.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
10.	Krátkodobý finančný majetok obstaraný za účelom obchodovania:	Reálna hodnota
11.	Krátkodobý finančný majetok držaný do splatnosti:	Obstarávacia cena
12.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
13.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
14.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Deriváty:	Menovitá hodnota
16.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy).
 - Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
 - ÚJ ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (§ 27 ZoU) použila ocenenie reálnou hodnotou na ocenenie záväzkov z predaných derivátov.
 - ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
 - ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).
- c) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania.

d) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene. Drobný dlhodobý nehmotný majetok do výšky 2 400 EUR je jednorazovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania.

Pri výpočte účtovných odpisov účtovná jednotka uplatňuje rovnomerné odpisovanie a zohľadňuje počet mesiacov, počas ktorých dlhodobý majetok používa. Mesačný účtovný odpis dlhodobého nehmotného majetku zaradeného do používania v priebehu roka počíta od mesiaca, ktorý nasleduje po mesiaci, v ktorom bol majetok zaradený do používania. Mesačný účtovný odpis dlhodobého nehmotného majetku vyradeného z používania v priebehu roka počíta do konca mesiaca, v ktorom bol majetok vyradený z používania. Mesačný účtovný odpis dlhodobého majetku účtovná jednotka zaokrúhľuje na dve desatinné miesta matematicky.

e) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Webový portál a privátna zóna MPK IS https://www.mpkcapital.eu/sk	019	4	25
Počítačové zariadenia (notebooky)	022	4	25

f) Dlhodobý finančný majetok, ktorým sú podiely na účtovných jednotkách v skupine sa oceňujú obstarávacou cenou.

5) Spoločnosť neúčtovala v bežnom účtovnom období o oprave významných chýb minulých účtovných období.

**Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV
A STRÁT**

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie			
	Stav na začiatku ÚO	Prírastok	Úbytok	Stav na konci ÚO
Alpha Fund j.s.a.	750 600			750 600
Acquisition Corp XXII j.s.a	1 100			1 100
Special Investments Corp I j.s.a	1 100			1 100
Alpha Fund Dynamic j.s.a.	1 100			1 100
Alpha Fund Conservative j.s.a.		1 100		1 100
Acquisition Corp XXIII		1 100		1 100

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Účtovná jednotka v priebehu bežného účtovného obdobia neúčtovala žiadne transakcie na podsúvahových účtoch a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nemá žiadne iné aktíva a iné pasíva.

**Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI
(Následné udalosti)**

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.