

ÚČ SKISPS

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

subjektu kolektívneho investovania s právnou subjektivitou

k 29.2.2024

LEI

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

Daňové identifikačné číslo

2 1 2 1 9 8 5 3 7 1

Účtovná závierka

 riadna schválená
 mimoriadna
 priebežná

Zostavená za obdobie

| | mesiac | rok |
|----|--------|---------|
| od | 0 1 | 2 0 2 4 |
| do | 0 2 | 2 0 2 4 |

IČO

5 5 4 1 1 9 8 3

SK NACE

6 4 . 3 0 . 0

(vyznačí sa)Bezprostredne
predchádzajúce
obdobie

| | mesiac | rok |
|----|--------|---------|
| od | 0 5 | 2 0 2 3 |
| do | 1 2 | 2 0 2 3 |

Priložené súčasti účtovnej závierky

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

Obchodné meno (názov) subjektu kolektívneho investovania s právnou subjektivitou

A c q u i s i t i o n C o r p X X l l l j . s . a .

Názov správcovskej spoločnosti spravujúcej subjekt kolektívneho investovania s právnou subjektivitou

M P K C a p i t a l M a n a g e m e n t a . s .

Sídlo subjektu kolektívneho investovania s právnou subjektivitou

Ulica

P o l o m s k á

Číslo

5 2 4

PSČ

0 4 9 2 1

Obec

B e t l i a r

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O R M e s t s k é h o s ú d u K o š i c e
o d d . S j a v l o ž k a č. 4 6 / V

Telefónne číslo

+ 4 2 1 / 9 1 1 6 4 0 3 2 7

Faxové číslo

/

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

27.05.2024

Podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu správcovskej spoločnosti:

Schválená dňa:

IČO

5 5 4 1 1 9 8 3

DIČ

2 1 2 1 9 8 5 3 7 1

ÚČ SKISPS 1-02

S Ú V A H A
k 29.02.2024
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 |
| I. | Obežný majetok (súčet položiek 1 až 9) | 1 025 | - | 1 025 | 1 043 |
| 1. | Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov | 1 025 | - | 1 025 | 1 043 |
| 2. | Vklady v bankách s výpovednou lehotou kratšou ako 15 dní a termínované vklady v bankách so splatnosťou do 14 dní | - | - | - | - |
| 3. | Pohľadávky z obchodného styku voči dlžníkom, | - | - | - | - |
| a) | s ktorými účtovná jednotka nie je prepojená, ani s nimi nemá vzťah podielovej účasti | - | - | - | - |
| 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 z | - | - | - | - |
| a) | finančných nástrojov | - | - | - | - |
| b) | komodít | - | - | - | - |
| c) | drahých kovov | - | - | - | - |
| 6. | Drahe kovy a komodity | - | - | - | - |
| 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 dlhodobý nehmotný majetok | - | - | - | - |
| 9. | Náklady a príjmy budúcich období | - | - | - | - |
| 10. | Daňové pohľadávky | - | - | - | - |
| II. | Neobežný majetok (súčet položiek 10 až 24) | - | - | - | - |
| A. | Investície (súčet položiek 10 až 18) | - | - | - | - |
| 11. | Krátkodobé vklady v bankách | - | - | - | - |
| 12. | Krátkodobé dlhopisy | - | - | - | - |
| 13. | Krátkodobé úvery | - | - | - | - |
| 14. | Dlhodobé vklady v bankách | - | - | - | - |
| 15. | Dlhodobé dlhopisy | - | - | - | - |
| 16. | Dlhodobé úvery | - | - | - | - |
| a) | bežného typu | - | - | - | - |

IČO

5 5 4 1 1 9 8 3

DIČ

2 1 2 1 9 8 5 3 7 1

ÚČ SKISPS 1-02

| 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) | z finančného prenájmu nehnuteľností | - | - | - | - |
| c) | z finančného prenájmu iného majetku | - | - | - | - |
| 17. | Prenajaté nehnuteľnosti | - | - | - | - |
| 18. | Akcie | - | - | - | - |
| 19. | Podielové listy | - | - | - | - |
| B. | Dlhodobý majetok (súčet položiek 19 a 22) | - | - | - | - |
| 20. | Dlhodobý finančný majetok | - | - | - | - |
| a) | podieľy v prepojených podnikoch | - | - | - | - |
| b) | pohľadávky voči prepojeným podnikom | - | - | - | - |
| c) | podielové účasti | - | - | - | - |
| c).1 | s podstatným vplyvom | - | - | - | - |
| c).2 | ostatné | - | - | - | - |
| d) | pohľadávky voči podnikom, s ktorými má účtovná jednotka vzťah podielovej účasti | - | - | - | - |
| 21. | Nehmotný majetok | - | - | - | - |
| a) | koncesie, patenty, licencie a podobné práva | - | - | - | - |
| b) | goodwill | - | - | - | - |
| c) | obstaranie nehmotného majetku | - | - | - | - |
| 22. | Hmotný majetok | - | - | - | - |
| a) | neodpisovaný | - | - | - | - |
| a).1 | pozemky | - | - | - | - |
| a).2 | ostatný | - | - | - | - |
| b) | odpisovaný | - | - | - | - |
| b).1 | budovy | - | - | - | - |
| b).2 | príslušenstvo, nástroje, prístroje a vybavenie | - | - | - | - |
| c) | obstaranie hmotného majetku | - | - | - | - |
| 23. | Odložené daňové pohľadávky | - | - | - | - |
| | Aktíva spolu | 1 025 | - | 1 025 | 1 043 |

IČO

5 5 4 1 1 9 8 3

DIČ

2 1 2 1 9 8 5 3 7 1

ÚČ SKISPS 1-02

| Označenie | POLOŽKA | Bežné účtovné obdobie | Predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------|---|-----------------------|--------------------------------|
| a | b | 1 | 2 |
| x | Pasíva | x | x |
| I. | Závazky (súčet položiek 1 až 14) | 57 | - |
| A. | Krátkodobé záväzky (súčet položiek 1 až 8) | - | - |
| 1. | Závazky voči bankám splatné na požiadanie | - | - |
| 2. | Závazky z obchodného styku | - | - |
| a) | s ktorými účtovná jednotka nie je prepojená, ani s nimi nemá vzťah podielovej účasti | - | - |
| b) | s ktorými je účtovná jednotka prepojená | - | - |
| 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. | Závazky z drahých kovov a komodít predaných na krátko | - | - |
| 6. | Deriváty s pasívnym zostatkom | - | - |
| a) | finančných nástrojov | - | - |
| b) | komodít | - | - |
| c) | drahých kovov | - | - |
| 7. | Krátkodobé záväzky z úverov a z repoobchodov | - | - |
| a) | z repoobchodov | - | - |
| b) | ostatné krátkodobé úvery | - | - |
| 8. | Výnosy a výdavky budúcich období | - | - |
| 9. | Splatná daň z príjmov | 57 | - |
| B. | Dlhodobé záväzky (súčet položiek 9 až 14) | - | - |
| 10. | Dlhodobé záväzky voči | - | - |
| a) | bankám | - | - |
| b) | nebankovým veriteľom | - | - |
| 11. | Dlhodobé záväzky z emisie cenných papierov | - | - |
| 12. | Dlhodobé záväzky voči podnikom, s ktorými je účtovná jednotka prepojená | - | - |
| 13. | Dlhodobé záväzky voči podnikom, v ktorých má účtovná jednotka alebo ktoré majú na účtovnej jednotke podielovú účasť | - | - |
| 14. | Rezervy | - | - |
| 15. | Odložené daňové záväzky | - | - |
| II. | Vlastné imanie (súčet položiek 16 až 21) | 968 | 1 043 |
| 16. | Základné imanie, z toho | 1 000 | 1 000 |

IČO

5 5 4 1 1 9 8 3

DIČ

2 1 2 1 9 8 5 3 7 1

ÚČ SKISPS 1-02

| Ozna- čenie | POLOŽKA | Bežné účtovné obdobie | Predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------|---|--------------------------|-----------------------------------|
| a | b | 1 | 2 |
| x | Pasíva | x | x |
| a) | upísané základné imanie | 1 000 | 1 000 |
| b) | pohľadávky voči spoločníkom (x) | - | - |
| 17. | Emisné ážio | - | - |
| 18. | Fondy z oceňovacích rozdielov x/(x) | - | - |
| 19. | Rezervné fondy | 100 | 100 |
| a) | zákonny rezervný fond | 100 | 100 |
| b) | rezervný fond na vlastné akcie | - | - |
| c) | iné rezervné fondy | - | - |
| 20. | Nerozdelený zisk alebo neuhradená strata z minulých rokov x/(x) | (57) | - |
| 21. | Zisk alebo strata bežného účtovného obdobia x/(x) | (75) | (57) |
| | Pasíva spolu | 1 025 | 1 043 |

IČO

5 5 4 1 1 9 8 3

DIČ

2 1 2 1 9 8 5 3 7 1

ÚČ SKISPS 2-02

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
v eurách
za 2 mesiace (01/2024 – 2/2024)

| Označenie | 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 | 1 | (3) |
| 6./e. | Zisk/strata z derivátov | - | - |
| 7./f. | Zisk/strata z realizácie drahých kovov a komodít | - | - |
| 8./g. | Zisk/strata z realizácie iného investičného majetku | - | - |
| h. | Transakčné náklady, bankové odplaty a iné odplaty a poplatky | - | - |
| i. | Dane | - | - |
| I. | Hrubý zisk alebo strata | 1 | (3) |
| j. | Administratívne náklady | (19) | (50) |
| 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 | - | - |
| j.6. | náklady na odplaty za služby depozitára | - | - |
| j.7. | náklady na audit účtovnej závierky | - | - |
| j.8. | ostatné prevádzkové náklady | (19) | (50) |
| 9. | Ostatné prevádzkové výnosy | - | - |
| 10. | Výnosy z podielových účasí | - | - |
| 10.1. | v podnikoch do 20% ich základného imania vrátane | - | - |
| 10.2. | v prepojených podnikoch | - | - |

IČO

5 5 4 1 1 9 8 3

DIČ

2 1 2 1 9 8 5 3 7 1

ÚČ SKISPS 2-02

| Ozna- čenie | POLOŽKA | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajú- ce účtovné obdobie |
|----------------|--|--------------------------|---|
| a | b | 1 | 2 |
| 11. | Výnosy z úverov poskytnutých prepojeným podnikom | - | - |
| k. | Náklady financovania | - | (4) |
| k.1.a. | náklady na úroky neprepojeným podnikom | - | - |
| k.1.b. | náklady na úroky prepojeným podnikom | - | (4) |
| k.2. | zisky/straty zo zaistenia úrokov | - | - |
| k.3. | náklady na dane a poplatky | - | - |
| l. | Daň z príjmov | (57) | - |
| l.1. | splatná daň z príjmov | (57) | - |
| l.2. | odložená daň z príjmov | - | - |
| II. | Zisk alebo strata za účtovné obdobie po zdanení | (75) | (57) |

IČO

5 5 4 1 1 9 8 3

DIČ

2 1 2 1 9 8 5 3 7 1

ÚČ SKISPS 3-02

POZNÁMKY
Účtovnej závierky zostavenej
k 29.02.2024
v eurách

A. Všeobecné informácie o subjekte kolektívneho investovania s právnou subjektivitou

1. Názov subjektu kolektívneho investovania s právnou subjektivitou:

Acquisition Corp XXIII j.s.a.

Polomská 524

049 21 Betliar

IČO: 55 411 983

Acquisition Corp XXIII j.s.a. je jednoduchá spoločnosť na akcie (ďalej len „Spoločnosť“) založená zakladateľskou zmluvou spísanou dňa 19.4.2023 vo forme notárskej zápisnice N 207/2023, Nz 10510/2023, NCRIs 10875/2023.

Do obchodného registra bola Spoločnosť zapísaná dňa 3.5.2023 (Obchodný register Mestského súdu Košice, oddiel: Sja, vložka číslo 46/V).

Alternatívny investičný fond je zapísaný v registri alternatívnych investičných fondov, ktorý vedie Národná Banka Slovenska od 9.5.2023.

Predmetom činnosti Spoločnosti je najmä *zhromažďovanie peňažných prostriedkov od viacerých investorov s cieľom investovať ich v súlade s vymedzenou investičnou politikou v prospech týchto investorov podľa ustanovenia § 4 ods. 2 písm. b) zákona č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov.*

Acquisition Corp XXIII j.s.a. je zberným fondom, v ktorom sa aktívne neobchoduje a ani sa neplánuje aktívne obchodovať.

2. Obchodné meno správcu fondu, ktorý spravuje majetok subjektu kolektívneho investovania s právnou subjektivitou:

MPK Capital Management a.s.

Polomská 524

049 21 Betliar

IČO: 54 067 189

registrovaný správca alternatívnych investičných fondov od 16.3.2022

B. Použité účtovné zásady a účtovné metódy

1. **Účtovná závierka za obdobie od 1.1.2024 do 29.2.2024** bola zostavená na základe predpokladu ďalšieho nepretržitého trvania subjektu kolektívneho investovania s právnou subjektivitou.

Účtovná závierka Spoločnosti k 29.2.2024 bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1.1.2024 do 29.2.2024. Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie zahŕňa účtovné informácie za obdobie od 3.5.2023 do 31.12.2023.

Spoločnosť od roku 2024 uplatňuje účtovné obdobie hospodársky rok, ktorý sa začína 1.3. a končí posledným dňom februára nasledujúceho kalendárneho roka. Z uvedeného dôvodu

IČO

5 5 4 1 1 9 8 3

DIČ

2 1 2 1 9 8 5 3 7 1

ÚČ SKISPS 3-02

účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku za skrátené účtovné obdobie od 1.1.2024 do 29.2.2024.

2. Účtovné zásady a účtovné metódy použité pri zostavovaní účtovnej závierky.

Riadna účtovná závierka pozostáva zo súvahy zostavenej k 29.2.2024, výkazu ziskov a strát a poznámok účtovnej závierky, ktoré boli zostavené v súlade s Opatrením Ministerstva Financí Slovenskej republiky z 13. decembra 2007 č. MF/25835/2007-74 v znení neskorších predpisov, 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 (ďalej len „Opatrenie MF SR“).

3. Informácia o tom, či subjekt kolektívneho investovania s právnou subjektivitou používa usporiadacie účty.

Spoločnosť nepoužíva usporiadacie účty.

4. Informácie o použití nových účtovných zásad a nových účtovných metód v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Spoločnosť používa rovnaké účtovné zásady a rovnaké účtovné metódy ako v predchádzajúcom účtovnom období.

5. Popis spôsobov oceňovania majetku a záväzkov, metód použitých pri určení reálnych hodnôt majetku a záväzkov, cudzích mien a kurzov použitých na prepočet cudzej meny na eurá.

a) Pohľadávky

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

b) Peňažné prostriedky

Peňažné prostriedky a ceny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

c) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá pri vzniku účtovného prípadu referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska (ďalej len „referenčný kurz“) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. V prípade cenných papierov znejúcich na cudziu menu Spoločnosť používa referenčný kurz určený a vyhlásený v deň ocenenia. Takýto kurz používa aj pri (a) nástrojoch peňažného trhu ocenených cudzou menou, (b) finančných rozdielových zmluvách ocenených cudzou menou, (c) podkladových nástrojoch derivátov ocenených cudzou menou okrem podkladových nástrojov menových derivátov a (d) pohľadávkach a záväzkoch spojených s vyššie uvedeným majetkom.

IČO

5 5 4 1 1 9 8 3

DIČ

2 1 2 1 9 8 5 3 7 1

ÚČ SKISPS 3-02

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa v účtovnej závierke prepočítavajú referenčným kurzom určeným a vyhláseným v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Kurzové rozdiely z majetku, ktorý sa preceňuje na reálnu hodnotu, sa účtujú a vykazujú takým istým spôsobom, ako sa účtujú zmeny reálnej hodnoty tohto majetku.

d) Cenné papiere určené na obchodovanie

Cenné papiere určené na obchodovanie sú oceňované ku dňu obstarania reálnou hodnotou, ktorá je stanovená na základe trhovej ceny. Následne sa tieto cenné papiere preceňujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na aktuálnu reálnu hodnotu.

e) Deriváty

Deriváty s aktívnym aj pasívnym zostatkom sa oceňujú reálnou hodnotou.

f) Úroky, poplatky a provízie

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

g) 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.

h) Rezervy a opravné položky

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, ktoré sa tvoria 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.

i) Transakčné náklady

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

j) Zdaňovanie

Náklad na splatnú daň z príjmov sa počíta pomocou platnej sadzby dane z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasné daňovo neuznatel'né náklady a nezdaňované výnosy.

Spoločnosť posudzuje aj účtovanie odloženej dane z príjmov. K poslednému dňu bežného účtovného obdobia nevznikli žiadne dočasné rozdiely medzi účtovnými hodnotami majetku a účtovnými hodnotami záväzkov a ich daňovými základňami. Spoločnosti však vznikla odložená daňová pohľadávka z daňovej straty dosiahnutej v predchádzajúcom účtovnom období a z povinnosti zaplatiť minimálnu daň v bežnom účtovnom období. Keďže príjmy Spoločnosti budú tvoriť najmä dividendy z hlavného fondu, ktoré nie sú predmetom dane, tak sa nepredpokladá, že Spoločnosť dosiahne základ dane z príjmov, voči ktorému sa odpočítateľné dočasné rozdiely budú môcť použiť. Z uvedeného dôvodu sa Spoločnosť rozhodla o odloženej daňovej pohľadávke neúčtovať.

k) Účtovanie nákladov a výnosov

Náklady a výnosy sa účtujú spravidla prírastkovým spôsobom, na ťarchu 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 ťarchu 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. Opravy chýb minulých účtovných období, ktoré majú taký podstatný vplyv na účtovnú závierku jedného alebo viacerých predchádzajúcich účtovných období, že by tieto účtovné závierky nepodávali verný a pravdivý obraz o predmete účtovníctva fondu, 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 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 a súvzťažne na účty majetku, ku ktorému tieto úrokové výnosy alebo úrokové náklady prirástli.

6. Určenie dňa uskutočnenia účtovného prípadu.

Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň splnenia dodávky, platby záväzku, inkasa pohľadávky, započítania pohľadávky, postúpenia pohľadávky, prevzatia dlhu, poskytnutia a prijatia preddavku, úhrady úveru alebo pôžičky, poskytnutím nového úveru alebo pôžičky, zistenia manka na majetku a záväzkoch, schodku, prebytku majetku, škody na majetku, vkladu do obchodnej spoločnosti a družstva, pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a deň zistenia ďalších skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali a účtovná jednotka má k dispozícii potrebné podklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

Deň uskutočnenia účtovného prípadu kúpy alebo predaja cenného papiera je deň dohodnutia kúpy, ak dohodnutá doba medzi uzavretím zmluvy a dohodnutým vyrovaním obchodu nie je dlhšia ako obvyklá doba na vyrovanie obchodov podľa bežných obchodných zvyklostí na príslušnom trhu. Ak je táto doba dlhšia, dňom uskutočnenia účtovného prípadu je prvý deň lehoty, počas ktorej má byť obchod podľa dohody vyrovaný.

IČO

5 5 4 1 1 9 8 3

DIČ

2 1 2 1 9 8 5 3 7 1

ÚČ SKISPS 3-02

Deň uskutočnenia účtovného prípadu nadobudnutia derivátu je deň uzavretia zmluvy o ňom. Deň uskutočnenia účtovného prípadu zániku derivátu je deň jeho expirácie alebo deň vyrovnania záväzkov resp. pohľadávok, ktoré z neho vyplývajú.

Deň uskutočnenia účtovného prípadu poskytnutia úveru je deň, v ktorom boli pripísané peňažné prostriedky na účet dlžníka.

7. Stratégia a zásady zaist'ovania.

Na účely zaistenia zmeny reálnej hodnoty držaných aktív Spoločnosť nevyužíva zabezpečovacie nástroje.

8. Zásady a postupy výpočtu výšky zníženia hodnoty majetku a rezerv.

Ocenenie majetku, ktorý sa neoceneňuje reálnou hodnotou, sa v účtovnej závierke upravuje o predpokladané zníženie jeho hodnoty. Pri inventarizácii sa v rámci zisťovania skutočného stavu majetku zisťuje, či je odôvodnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku a ak je predpoklad zníženia hodnoty majetku odôvodnený, odhaduje sa hodnota tohto zníženia. O odhadnutú hodnotu zníženia hodnoty majetku sa upraví jeho ocenenie.

Rezervy sa tvoria, ak je pravdepodobné, že fond má záväzok alebo inú povinnosť, ktorá je výsledkom minulých udalostí, ktorá môže mať neistú výšku alebo splatnosť, pričom konkrétny veriteľ alebo oprávnená osoba nemusia byť známe. Rezerva sa tvorí, ak pravdepodobnosť úbytku zdrojov zahŕňajúcich ekonomické úžitky, ktorý bude nutný na splnenie povinnosti, je väčšia ako 50 % a je možné vykonať spoľahlivý odhad tohto úbytku.

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

Spoločnosť využíva na stanovenie reálnej hodnoty majetku najmä trhovú cenu, ktorú zisťuje z príslušného trhu, na ktorom sa majetok obchoduje.

Na stanovenie hodnoty podielových účastí sa využíva metóda analýzy diskontovaných peňažných tokov. V prípade, že existuje veľká neistota pri stanovení reálnej hodnoty metódou diskontovaných peňažných tokov, tak sa vychádza z účtovnej hodnoty vlastného imania obchodnej spoločnosti, ktorej hodnota podielu sa má stanoviť.

IČO

5 5 4 1 1 9 8 3

DIČ

2 1 2 1 9 8 5 3 7 1

ÚČ SKISPS 3-02

| Označenie | C. Prehľad o peňažných tokoch | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------|--|-----------------------|--|
| x | Peňažný tok z prevádzkovej činnosti | x | x |
| 1. | Zvýšenie/zníženie istín poskytnutých úverov a vkladov (-/+) | - | - |
| 2. | Uhradené pohľadávky za úroky, odplaty a provízie (+) | - | - |
| 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 zaplataenie 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 (+) | - | - |
| 10. | Uhradené záväzky z obchodného styku (-) | (19) | (50) |
| 11. | Uhradené mzdy a iné sociálne náklady (-) | - | - |
| 12. | Uhradené dane (-) | - | - |
| I. | Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti | (19) | (50) |
| x | Peňažný tok z investičnej činnosti | x | x |
| 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 (+/-) | - | - |
| II. | Čistý peňažný tok z investičnej činnosti | - | - |
| x | Peňažný tok z finančnej činnosti | x | x |
| 17. | Splatené upísané základné imanie (+) | - | 1 100 |
| 18. | Uhradené záväzky na vrátenie splatenej časti podielov, ktoré neboli včas úplne splatené (-) | - | - |
| 19. | Uhradené záväzky na vyplatenie zisku (-) | - | - |
| 20. | Zvýšenie/zníženie prijatých úverov (+/-) | - | (4) |
| III. | Čistý peňažný tok z finančnej činnosti | - | 1 096 |
| IV. | Účinok zmien vo výmenných kurzoch na peňažné prostriedky v cudzej mene | 1 | (3) |
| V. | Čistý vzrast/pokles peňažných prostriedkov a ich ekvivalentov I.+II.+III.+IV. | (18) | 1 043 |
| VI. | Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia | 1 043 | 0 |
| VII. | Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na konci účtovného obdobia VI.+V. | 1 025 | 1 043 |

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 5 4 1 1 9 8 3

DIČ

2 1 2 1 9 8 5 3 7 1

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 | 1 043 | 1 100 |
| 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) | Āžiový fond (-/+) | - | - |
| c) | Fondy z precenenia (-/+) | - | - |
| d) | Rezervné fondy (-/+) | - | - |
| e) | Nerozdelené zisky/neuhradené straty minulých období (-/+) | (57) | - |
| f) | Účet ziskov a strát | (18) | (57) |
| II. | Nárast/pokles vlastného imania | (75) | (57) |
| A. | Vlastné imanie na konci obdobia (I. + II.) | 968 | 1 043 |
| 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.EUR Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------|---|-----------------------|--|
| 1. | Bežné účty | 997 | 1 002 |
| 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 | 997 | 1 002 |
| 5. | Úverové linky na okamžité čerpanie peňažných prostriedkov | - | - |
| | Spolu | 997 | 1 002 |

IČO

5 5 4 1 1 9 8 3

DIČ

2 1 2 1 9 8 5 3 7 1

ÚČ SKISPS 3-02

| Číslo riadku | 1.USD Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------|---|-----------------------|--|
| 1. | Bežné účty | 28 | 41 |
| 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 | Medzisúčet - súvaha | 28 | 41 |
| 5. | Úverové linky na okamžité čerpanie peňažných prostriedkov | - | - |
| | Spolu | 28 | 41 |

Výkaz ziskov a strát

| Číslo riadku | 5./d. Zisk/strata z operácií s devízami | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------|---|-----------------------|--|
| 1. | EUR | - | - |
| 2. | USD | 1 | (3) |
| 3. | JPY | - | - |
| 4. | CHF | - | - |
| 5. | GBP | - | - |
| 6. | SEK | - | - |
| 7. | CZK | - | - |
| 8. | HUF | - | - |
| 9. | PLN | - | - |
| 10. | CAD | - | - |
| 11. | AUD | - | - |
| 12. | Ostatné meny | - | - |
| | Spolu | 1 | (3) |

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 | 1 000 | 1 000 |
| 2. | Podiely na základnom imaní dcérskych úč. j. | - | - |
| 3. | Podiely na základnom imaní pridružených úč. j. | - | - |

IČO

5 5 4 1 1 9 8 3

DIČ

2 1 2 1 9 8 5 3 7 1

ÚČ SKISPS 3-02

| Číslo riadku | b). Finančné vzťahy so spriaznenými osobami | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------|---|-----------------------|--|
| 1. | Krátkodobé pohľadávky | - | - |
| 2. | Dlhodobé pohľadávky | - | - |
| 3. | Krátkodobé záväzky | - | - |
| 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 29.2.2024 nenastali udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

3. Opravy chýb minulých účtovných období, ktoré majú taký podstatný vplyv na účtovnú závierku jedného alebo viacerých predchádzajúcich účtovných období, že by tieto účtovné závierky nepodávali verný a pravdivý obraz o predmete účtovníctva účtovnej jednotky, pričom sa uvádza vplyv týchto zmien na vlastné imanie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť neúčtovala o oprave chýb minulých účtovných období.

4. Návrh na vysporiadanie výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie.

O spôsobe vysporiadania účtovnej straty vo výške 75 EUR za skrátené účtovné obdobie 2024 rozhodne valné zhromaždenie v priebehu roka 2024. Na valné zhromaždenie sa predloží návrh, v zmysle ktorého sa vykázany výsledok hospodárenia preúčtuje na účet Neuhradená strata z minulých rokov.

5. Údaje o zamestnancoch.

Spoločnosť nezamestnávala počas bežného účtovného obdobia žiadnych zamestnancov.

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

Spoločnosť k 29.02.2024 neúčtovala o nákladoch a výnosoch, ktoré majú vplyv na splatnú daň z príjmov za predchádzajúce účtovné obdobie.

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.

IČO

5 5 4 1 1 9 8 3

DIČ

2 1 2 1 9 8 5 3 7 1

ÚČ SKISPS 3-02

Vzhľadom na to, že Spoločnosť nezamestnávala žiadnych zamestnancov, tak pre tento bod nemá obsahovú náplň.

8. Výnos na akciu k 29.2.2024

Spoločnosť dosiahla za bežné účtovné obdobie účtovnú stratu vo výške 75 EUR, pričom na jednu akciu pripadá strata vo výške 0,75 EUR.

9. Údaje o úverovom riziku:

Spoločnosť nepoužíva investičné nástroje spojené s úverovým rizikom.

10. Údaje o trhovom riziku:

Trhové riziko sa spája najmä s globálnymi ekonomickými, politickými i sociálnymi javmi, ktoré majú bezprostredný dopad na hodnoty jednotlivých druhov aktív v majetku v hlavnom fonde. Správca fondu bude riadiť trhové riziko diverzifikáciou investičného portfólia v hlavnom fonde.

11. Údaje o ostatných druhoch rizík:

Devízové riziko

Devízové riziko spočíva v tom, že hodnota investície môže byť ovplyvnená zmenou výmenných kurzov cudzích mien. S cieľom eliminovať devízové riziko sa v hlavnom fonde budú vypisovať a uzatvárať pozície iba v stabilných menách.

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.

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