

ÚČ SKISPS

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

subjektu kolektívneho investovania s právnou subjektivitou

k 31.12.2024

LEI

0 9 7 9 0 0 C A K A 0 0 0 0 1 2 3 2 6 2

Daňové identifikačné číslo

2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

Účtovná závierka

 riadna schválená
 mimoriadna
 priebežná

Zostavená za obdobie

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

IČO

5 5 1 7 3 8 9 6

SK NACE

6 4 . 3 0 . 0

(vyznačí sa)Bezprostredne
predchádzajúce
obdobie

| | mesiac | rok |
|----|--------|---------|
| od | 0 1 | 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

S p e c i a l i n v e s t m e n t s C o r p 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

PSC

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 1 / V

Telefónne číslo

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

Faxové číslo

/

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

24.02.2025

Podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu správcovskej spoločnosti:

Schválená dňa:

26.03.2025

IČO

5 5 1 7 3 8 9 6

DIČ

2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

ÚČ SKISPS 1-02

S Ú V A H A
k 31. 12. 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) | 1 475 747 | - | 1 475 747 | 1 664 852 |
| 1. | Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov | 828 030 | - | 828 030 | 1 590 990 |
| 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, | - | - | - | 540 |
| a) | s ktorými účtovná jednotka nie je prepojená, ani s nimi nemá vzťah podielovej účasti | - | - | - | 540 |
| b) | s ktorými je účtovná jednotka prepojená | - | - | - | - |
| c) | s ktorými má účtovná jednotka vzťah podielovej účasti | - | - | - | - |
| 4. | Cenné papiere na obchodovanie | 614 209 | - | 614 209 | 73 322 |
| 5. | Deriváty s aktívnym zostatkom z | 9 350 | - | 9 350 | - |
| a) | finančných nástrojov | 9 350 | - | 9 350 | - |
| b) | komodít | - | - | - | - |
| c) | drahých kovov | - | - | - | - |
| 6. | Drahé 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 | 24 158 | - | 24 158 | - |
| II. | Neobežný majetok (súčet položiek 10 až 24) | 34 177 | - | 34 177 | - |
| 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 1 7 3 8 9 6

DIČ

2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

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) | podieľ 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 | 34 177 | - | 34 177 | - |
| | Aktíva spolu | 1 509 924 | - | 1 509 924 | 1 664 852 |

IČO

5 5 1 7 3 8 9 6

DIČ

2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

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) | 417 374 | 282 862 |
| A. | Krátkodobé záväzky (súčet položiek 1 až 8) | 417 374 | 234 866 |
| 1. | Závazky voči bankám splatné na požiadanie | - | - |
| 2. | Závazky z obchodného styku | 6 722 | 4 718 |
| a) | s ktorými účtovná jednotka nie je prepojená, ani s nimi nemá vzťah podielovej účasti | 1 800 | - |
| b) | s ktorými je účtovná jednotka prepojená | 4 922 | 4 718 |
| 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 | 410 552 | 230 148 |
| a) | finančných nástrojov | 410 552 | 230 148 |
| b) | komodít | - | - |
| c) | drahých kovov | - | - |
| 7. | Krátkodobé záväzky z úverov a z repoobchodov | 100 | - |
| a) | z repoobchodov | - | - |
| b) | ostatné krátkodobé úvery | 100 | - |
| 8. | Výnosy a výdavky budúcich období | - | - |
| 9. | Splatná daň z príjmov | - | 47 996 |
| 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) | 1 092 550 | 1 381 990 |
| 16. | Základné imanie, z toho | 5 000 | 5 000 |

IČO

5 5 1 7 3 8 9 6

DIČ

2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

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 | 5 000 | 5 000 |
| b) | pohľadávky voči spoločníkom (x) | - | - |
| 17. | Emisné ážio | - | - |
| 18. | Fondy z oceňovacích rozdielov x/(x) | 1 196 000 | 1 196 000 |
| 19. | Rezervné fondy | 1 000 | 100 |
| a) | zákonný rezervný fond | 1 000 | 100 |
| b) | rezervný fond na vlastné akcie | - | - |
| c) | iné rezervné fondy | - | - |
| 20. | Nerozdelený zisk alebo neuhradená strata z minulých rokov x/(x) | - | - |
| 21. | Zisk alebo strata bežného účtovného obdobia x/(x) | (109 450) | 180 890 |
| | Pasíva spolu | 1 509 924 | 1 664 852 |

IČO

5 5 1 7 3 8 9 6

DIČ

2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

ÚČ SKISPS 2-02

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
v eurách
za 12 mesiacov roku 2024

| Označenie | POLOŽKA | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------|--|-----------------------|--|
| a | b | 1 | 2 |
| 1. | Výnosy z úrokov a podobné výnosy | 12 916 | 13 539 |
| 1.1. | Úroky a podobné výnosy | 12 916 | 13 539 |
| 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 | 6 764 | 898 |
| 4./c. | Zisk/strata z realizácie cenných papierov a podielov | (372 029) | (66 882) |
| 5./d. | Zisk/strata z operácií s devízami | 27 987 | (8 422) |
| 6./e. | Zisk/strata z derivátov | 246 381 | 336 435 |
| 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 | (27 936) | (9 004) |
| i. | Dane | (1 836) | (59) |
| I. | Hrubý zisk alebo strata | (107 753) | 266 505 |
| j. | Administratívne náklady | (31 997) | (37 517) |
| 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 | (900) | - |
| 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 | (19 690) | (30 688) |
| j.6. | náklady na odplaty za služby depozitára | - | - |
| j.7. | náklady na audit účtovnej závierky | - | - |
| j.8. | ostatné prevádzkové náklady | (11 407) | (6 829) |
| 9. | Ostatné prevádzkové výnosy | - | - |
| 10. | Výnosy z podielových účasí | - | - |
| 10.1. | v podnikoch do 20% ich základného imania vrátane | - | - |
| 10.2. | v prepojených podnikoch | - | - |
| 11. | Výnosy z úverov poskytnutých | - | - |

IČO

5 5 1 7 3 8 9 6

DIČ

2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

ÚČ SKISPS 2-02

| Ozna- čenie | POLOŽKA | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------|--|--------------------------|---|
| a | b | 1 | 2 |
| | prepojeným podnikom | | |
| k. | Náklady financovania | (37) | (102) |
| k.1.a. | náklady na úroky neprepojeným podnikom | - | - |
| k.1.b. | náklady na úroky prepojeným podnikom | (4) | (3) |
| k.2. | zisky/straty zo zaistenia úrokov | - | - |
| k.3. | náklady na dane a poplatky | (33) | (99) |
| l. | Daň z príjmov | 30 337 | (47 996) |
| l.1. | splatná daň z príjmov | (3 840) | (47 996) |
| l.2. | odložená daň z príjmov | 34 177 | - |
| II. | Zisk alebo strata za účtovné obdobie po zdanení | (109 450) | 180 890 |

IČO
5 5 1 7 3 8 9 6

DIČ
2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

ÚČ SKISPS 3-02

POZNÁMKY
úctovnej závierky zostavenej
k 31. 12. 2024
v eurách

A. Všeobecné informácie o subjekte kolektívneho investovania s právnou subjektivitou

1. Názov subjektu kolektívneho investovania s právnou subjektivitou:

Special Investments Corp I j.s.a.

Polomská 524
049 21 Betliar
IČO: 55 173 896

Special Investments Corp I j.s.a. je jednoduchá spoločnosť na akcie (ďalej len „Spoločnosť“) založená zakladateľskou zmluvou spísanou dňa 11.01.2023 vo forme notárskej zápisnice N 18/2023, Nz 522/2023, NCRI s 551/2023.

Do obchodného registra bola Spoločnosť zapísaná dňa 20.01.2023 (Obchodný register Mestského súdu Košice, oddiel: Sja, vložka číslo 41/V).

Alternatívny investičný fond je zapísaný v registri alternatívnych investičných fondov, ktorý vedie Národná Banka Slovenska od 07.02.2023.

Predmetom činnosti Spoločnosti je najmä (a) *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* a (b) *obchodovanie na vlastný účet v rozsahu výnimky podľa ustanovenia § 54 ods. 3 písm. d) zákona č. 566/2001 Z.z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.*

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 16.03.2022

B. Použitie účtovné zásady a účtovné metódy

1. **Účtovná závierka za obdobie od 01.01.2024 do 31.12.2024** bola zostavená na základe predpokladu ďalšieho nepretržitého trvania subjektu kolektívneho investovania s právnou subjektivitou.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a dôsledkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť. Vojnový konflikt zapríčiňuje najmä rastúce ceny pohonných hmôt, energií materiálov, tovarov a služieb, čo nemá priamy vplyv na činnosť fondu. Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t. j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky).

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2024 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. januára 2024 do 31. decembra 2024. Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie zahŕňa účtovné informácie od 20.01.2023 do 31.12.2023.

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

Riadna účtovná závierka pozostáva zo súvahy zostavenej k 31.12.2024, výkazu ziskov a strát a poznámok účtovnej závierky, ktoré boli zostavené v súlade s Opatrením Ministerstva financií 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 účtov 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 ceniny 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

IČO
5 5 1 7 3 8 9 6

DIČ
2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

ÚČ SKISPS 3-02

nástrojov menových derivátov a (d) pohľadávkach a záväzkoch spojených s vyššie uvedeným majetkom.

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 výsledku hospodárenia pred zdanením, ktorý sa upravuje o trvalé alebo dočasné daňovo neuznatel'né náklady a nezdaňované výnosy. V prípade, že výška splatnej dane z príjmov nedosiahne minimálnu výšku dane v zmysle § 46b zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, tak náklad na splatnú daň z príjmov je vo výške tejto minimálnej dane.

Spoločnosť účtuje aj o odloženej dani z príjmov do budúcich účtovných období a zdaňovacích období. K poslednému dňu bežného účtovného obdobia Spoločnosť účtovala o odloženej daňovej pohľadávke z dôvodu odpočítateľných dočasných rozdielov, daňovej

straty a z dôvodu minimálnej dane. Spoločnosť predpokladá, že základ dane z príjmov, voči ktorému sa odpočítateľné dočasné rozdiely budú môcť použiť, je dosiahnuteľný.

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 vyrovnaním 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.

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.

IČO
5 5 1 7 3 8 9 6

DIČ
2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

ÚČ SKISPS 3-02

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

7. Stratégia a zásady zaist'ovania.

Aktíva Spoločnosti sú umiestnené primárne na amerických akciových trhoch a sú zaist'ované (hedžované) derivátovými kontraktmi.

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

Ocenenie majetku, ktorý sa neocenuje 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. Spoločnosť vytvorila k poslednému dňu bežného účtovného obdobia rezervu na účtovné služby.

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

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

IČO

5 5 1 7 3 8 9 6

DIČ

2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

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 (-/+) | 0 | 0 |
| 2. | Uhradené pohľadávky za úroky, odplaty a provízie (+) | 12 916 | 13 539 |
| 3. | Uhradené záväzky z odplát a provízií (-) | (29 866) | (9 004) |
| 4. | Uhradené pohľadávky za dividendy (+) | 6 764 | 898 |
| 5. | Uhradené pohľadávky za predané cenné papiere, drahé kovy, komodity a nehnuteľnosti (+) | 4 139 561 | 182 641 |
| 6. | Uhradené záväzky na zaplatenie kúpnej ceny cenných papierov, drahých kovov, komodít a nehnuteľností (-) | (5 040 530) | (323 227) |
| 7. | Uhradené pohľadávky z derivátov (+) | 1 198 707 | 805 668 |
| 8. | Uhradené záväzky z derivátov (-) | (781 271) | (239 085) |
| 9. | Uhradené pohľadávky z obchodného styku (+) | 540 | - |
| 10. | Uhradené záväzky z obchodného styku (-) | (30 016) | (33 439) |
| 11. | Uhradené mzdy a iné sociálne náklady (-) | - | - |
| 12. | Uhradené dane (-) | (77 830) | (59) |
| I. | Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti | (601 025) | 397 933 |
| 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 | 0 | 0 |
| x | Peňažný tok z finančnej činnosti | x | x |
| 17. | Splatené upísané základné imanie (+) | - | 1 201 100 |
| 18. | Uhradené záväzky na vrátenie splatenej časti podielov, ktoré neboli včas úplne splatené (-) | - | - |
| 19. | Uhradené záväzky na vyplatenie zisku (-) | (179 990) | - |
| 20. | Zvýšenie/zníženie prijatých úverov (+/-) | 92 | (5) |
| III. | Čistý peňažný tok z finančnej činnosti | (179 898) | 1 201 095 |
| IV. | Účinok zmien vo výmenných kurzoch na peňažné prostriedky v cudzej mene | 17 963 | (8 037) |
| V. | Čistý vzrast/pokles peňažných prostriedkov a ich ekvivalentov I.+II.+III.+IV. | (762 960) | 1 590 990 |
| VI. | Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia | 1 590 990 | - |
| VII. | Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na konci účtovného obdobia VI.+V. | 828 030 | 1 590 990 |

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.

V položke 17 sa uvádzajú aj vklady do iných zložiek vlastného imania, a to najmä príspevky do kapitálového fondu.

IČO

5 5 1 7 3 8 9 6

DIČ

2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

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 | 1 381 990 | 1 100 |
| a) | Základné imanie (-/+) | - | 4 000 |
| a).1 | Upísané podiely/prevody z iných zložiek vlastného imania (+) | - | 4 000 |
| a).2 | Pohľadávky voči spoločníkom/členom (-/+) | - | - |
| a).3 | Vlastné akcie/podiely (-/+) | - | - |
| a).4 | Zníženie základného imania (-) | - | - |
| b) | Ážiový fond (-/+) | - | - |
| c) | Fondy z precenenia (-/+) | - | 1 196 000 |
| d) | Rezervné fondy (-/+) | 900 | - |
| e) | Nerozdelené zisky/neuhradené straty minulých období (-/+) | - | - |
| f) | Účet ziskov a strát | (290 340) | 180 890 |
| II. | Nárast/pokles vlastného imania | (289 440) | 1 380 890 |
| A. | Vlastné imanie na konci obdobia (I. + II.) | 1 092 550 | 1 381 990 |
| a) | počet podielov | - | - |
| b) | hodnota jedného podielu | - | - |

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

Spoločnosť vykázala v položke c) „Fondy z precenenia“ príspevky do kapitálového fondu prijaté od akcionárov. Príspevky do kapitálového fondu nie sú súčasťou základného imania.

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 | 5 649 | 2 634 |
| 2. | Poskytnuté úvery splatné na požiadanie a do 24 hodín a vklady splatné do 24 hodín | 154 944 | 1 170 361 |
| 3. | Pohľadávky na peňažné prostriedky v rámci spotových operácií | - | - |
| 4. | Cenné papiere peňažného trhu s dohodnutou dobou splatnosti najviac tri mesiace | - | - |
| x | Medzisúčet - súvaha | 160 593 | 1 172 995 |
| 5. | Úverové linky na okamžité čerpanie peňažných prostriedkov | - | - |
| | Spolu | 160 593 | 1 172 995 |

IČO

5 5 1 7 3 8 9 6

DIČ

2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

ÚČ SKISPS 3-02

| Číslo riadku | 1.USD Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce obdobie | úctovné obdobie |
|--------------|---|-----------------------|--|--------------------|
| 1. | Bežné účty | 17 | | 21 |
| 2. | Poskytnuté úvery splatné na požiadanie a do 24 hodín a vklady splatné do 24 hodín | 667 421 | | 417 974 |
| 3. | Pohľadávky na peňažné prostriedky v rámci spotových operácií | - | | - |
| 4. | Cenné papiere peňažného trhu s dohodnutou dobou splatnosti najviac tri mesiace | - | | - |
| x | Medzisúčtet - súvaha | 667 437 | | 417 995 |
| 5. | Úverové linky na okamžité čerpanie peňažných prostriedkov | - | | - |
| | Spolu | 667 437 | | 417 995 |

| Číslo riadku | 4. EUR Cenné papiere na obchodovanie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce obdobie | úctovné obdobie |
|--------------|--------------------------------------|-----------------------|--|--------------------|
| 1. | Akcie | 135 740 | | 16 815 |
| 2. | Dlhopisy | - | | - |
| 3. | Pokladničné poukážky | - | | - |
| 4. | Zmenky | - | | - |
| 5. | Podielové listy | - | | - |
| | spolu | 135 740 | | 16 815 |

| Číslo riadku | 4. USD Cenné papiere na obchodovanie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce obdobie | úctovné obdobie |
|--------------|--------------------------------------|-----------------------|--|--------------------|
| 1. | Akcie | 478 469 | | 56 507 |
| 2. | Dlhopisy | - | | - |
| 3. | Pokladničné poukážky | - | | - |
| 4. | Zmenky | - | | - |
| 5. | Podielové listy | - | | - |
| | spolu | 478 469 | | 56 507 |

| Číslo riadku | 5. I. Deriváty s aktívnym zostatkom podľa spôsobu vyrovnania | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce obdobie | úctovné obdobie |
|--------------|--|-----------------------|--|--------------------|
| 1. | finančných nástrojov | 9 350 | | - |
| 1.1. | vyrovnávané v hrubom | - | | - |
| 1.2. | vyrovnávané v čistom | 9 350 | | - |
| 2. | komoditné | - | | - |
| 2.1. | vyrovnávané v hrubom | - | | - |
| 2.2. | vyrovnávané v čistom | - | | - |
| 3. | drahých kovov | - | | - |
| 3.1. | vyrovnávané v hrubom | - | | - |
| 3.2. | vyrovnávané v čistom | - | | - |
| | Spolu | 9 350 | | - |

IČO

5 5 1 7 3 8 9 6

DIČ

2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

ÚČ SKISPS 3-02

| Číslo riadku | 5.II. Deriváty s aktívnym zostatkom podľa zostatkovej doby splatnosti | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------|---|-----------------------|--|
| 1. | Do jedného mesiaca | 4 277 | - |
| 2. | Do troch mesiacov | 3 374 | - |
| 3. | Do šiestich mesiacov | 1 699 | - |
| 4. | Do jedného roku | - | - |
| 5. | Nad jeden rok | - | - |
| | Spolu | 9 350 | - |

Pasíva

| Číslo riadku | 6. I. Deriváty s pasívnym zostatkom podľa spôsobu vyrovnania | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------|--|-----------------------|--|
| 1. | finančných nástrojov | 410 552 | 230 148 |
| 1.1. | vyrovnávané v hrubom | - | - |
| 1.2. | vyrovnávané v čistom | 410 552 | 230 148 |
| 2. | komoditné | - | - |
| 2.1. | vyrovnávané v hrubom | - | - |
| 2.2. | vyrovnávané v čistom | - | - |
| 3. | drahých kovov | - | - |
| 3.1. | vyrovnávané v hrubom | - | - |
| 3.2. | vyrovnávané v čistom | - | - |
| | Spolu | 410 552 | 230 148 |

| Číslo riadku | 6.II. Deriváty s pasívnym zostatkom podľa zostatkovej doby splatnosti | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------|---|-----------------------|--|
| 1. | Do jedného mesiaca | 237 664 | 5 479 |
| 2. | Do troch mesiacov | 32 476 | 52 246 |
| 3. | Do šiestich mesiacov | 121 271 | 90 026 |
| 4. | Do jedného roku | 3 380 | 34 434 |
| 5. | Nad jeden rok | 15 761 | 47 963 |
| | Spolu | 410 552 | 230 148 |

Výkaz ziskov a strát

| Číslo riadku | 1.1. Úroky a podobné výnosy z | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------|--|
| 1. | bežných účtov | - | - |
| 2. | reverzných repoobchodov | - | - |
| 3. | vkladov v bankách a ostatných vkladov | 12 916 | 13 539 |
| 4. | dlhových cenných papierov | - | - |
| 5. | úverov | - | - |
| 6. | finančného prenájmu | - | - |
| 7. | nájomné z operatívneho prenájmu | - | - |
| | Spolu | 12 916 | 13 539 |

IČO

5 5 1 7 3 8 9 6

DIČ

2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

ÚČ SKISPS 3-02

| Číslo riadku | 3. Výnosy z dividend a iných podielov na zisku | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------|--|-----------------------|--|
| 1. | EUR | 695 | - |
| 2. | USD | 6 069 | 898 |
| 3. | JPY | - | - |
| 4. | CHF | - | - |
| 5. | GBP | - | - |
| 6. | SEK | - | - |
| 7. | CZK | - | - |
| 8. | HUF | - | - |
| 9. | PLN | - | - |
| 10. | CAD | - | - |
| 11. | AUD | - | - |
| 12. | Ostatné meny | - | - |
| | Spolu | 6 764 | 898 |

| Číslo riadku | 4./c. Zisk/strata z realizácie cenných papierov | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------|---|-----------------------|--|
| 1. | Akcie | (372 029) | (60 344) |
| 2. | Krátkodobé dlhové cenné papiere | - | - |
| 3. | Dlhodobé dlhové cenné papiere | - | - |
| 4. | Podielové listy | - | - |
| 5. | ETF | - | (6 538) |
| | Spolu | (372 029) | (66 882) |

| Číslo riadku | 5./d. Zisk/strata z operácií s devízami | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------|---|-----------------------|--|
| 1. | EUR | - | - |
| 2. | USD | 27 987 | (8 422) |
| 3. | JPY | - | - |
| 4. | CHF | - | - |
| 5. | GBP | - | - |
| 6. | SEK | - | - |
| 7. | CZK | - | - |
| 8. | HUF | - | - |
| 9. | PLN | - | - |
| 10. | CAD | - | - |
| 11. | Ostatné meny | - | - |
| | Spolu | 27 987 | (8 422) |

| Číslo riadku | 6./e. Zisk/strata z derivátov | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------|-------------------------------|-----------------------|--|
| 1. | úrokové | - | - |
| 1.1. | vyrovnávané v hrubom | - | - |
| 1.2. | vyrovnávané v čistom | - | - |
| 2. | menové | - | - |
| 2.1. | vyrovnávané v hrubom | - | - |
| 2.2. | vyrovnávané v čistom | - | - |
| 3. | akciové | 246 381 | 336 435 |
| 3.1. | vyrovnávané v hrubom | - | - |
| 3.2. | vyrovnávané v čistom | 246 381 | 336 435 |
| 4. | komoditné | - | - |

IČO

5 5 1 7 3 8 9 6

DIČ

2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

ÚČ SKISPS 3-02

| | | | |
|------|----------------------|---------|---------|
| 4.1. | vyrovnávané v hrubom | - | - |
| 4.2. | vyrovnávané v čistom | - | - |
| 5. | úverové | - | - |
| | Spolu | 246 381 | 336 435 |

| Číslo riadku | h. Bankové odplaty a iné odplaty, poplatky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------|---|-----------------------|--|
| 1. | Bankové odplaty a poplatky | - | - |
| 2. | Burzové odplaty a poplatky | (27 936) | (9 003) |
| 3. | Odplaty obchodníkom s cennými papiermi | - | - |
| 4. | Odplaty centrálnemu depozitárovi cenných papierov | - | - |
| | Spolu | (27 936) | (9 003) |

| Ozna - čenie | F. Prehľad o iných aktívach a iných pasívach (Podsúvaha) | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------|--|-----------------------|--|
| a | b | 1 | 2 |
| x | Iné aktíva | x | x |
| 1. | Práva na vypožičanie peňažných prostriedkov | - | - |
| 2. | Pohľadávky zo spotových obchodov | - | - |
| 3. | Pohľadávky z termínovaných obchodov | - | - |
| 4. | Pohľadávky z opcí | 1 883 543 | 1 487 351 |
| 5. | Pohľadávky z bankových záruk | - | - |
| 6. | Pohľadávky z ručenia | - | - |
| 7. | Pohľadávky zo záložných práv | - | - |
| 8. | Cenné papiere nadobudnuté | - | - |
| 9. | Práva k cudzím veciam a právam | - | - |
| 10. | Hodnoty odovzdané do úschovy a na | - | - |
| 11. | Hodnoty odovzdané do správy | - | - |
| 12. | Hodnoty v evidencii | - | - |
| | Iné aktíva spolu | 1 883 543 | 1 487 351 |

Na riadku 4 Pohľadávky z opcí je vykázaná hodnota podmienených pohľadávok z opčných kontraktov, a to (1) z vypísaných kúpnych (call) opcí alebo (2) z nakúpených predajných (put) opcí.

IČO

5 5 1 7 3 8 9 6

DIČ

2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

ÚČ SKISPS 3-02

| Ozna - čenie | F. Prehľad o iných aktívach a iných pasívach (Podsúvaha) | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------|--|-----------------------|--|
| a | b | 1 | 2 |
| x | Iné pasíva | x | x |
| 1. | Závazky na požičanie peňažných prostriedkov | - | - |
| 2. | Závazky zo spotových obchodov | - | - |
| 3. | Závazky z termínovaných obchodov | - | - |
| 4. | Závazky z opcíí | 2 467 720 | 5 297 743 |
| 5. | Závazky z ručenia | - | - |
| 6. | Závazky zo záložných práv a zálohov | - | - |
| 7. | Cenné papiere prevedené | - | - |
| 8. | Práva iných k veciam a právam fondu | - | - |
| 9. | Hodnoty prevzaté do správy | - | - |
| 10. | Závazky v evidencii | - | - |
| | Iné pasíva spolu | 2 467 720 | 5 297 743 |

Na riadku 4 Závazky z opcíí je vykázaná hodnota podmienených záväzkov z opčných kontraktov, a to (1) z nakúpených kúpnych (call) opcíí alebo (2) z vypísaných predajných (put) opcíí. Pri oboch druhoch opčných kontraktov vzniká podmienený záväzok v súvislosti s povinnosťou alebo právom kúpy podkladového aktíva za dohodnutú cenu. Pri nakúpených call opcíách iba sama Spoločnosť rozhoduje o tom, či uplatní právo kúpiť podkladové aktívum, čím jej vznikne povinnosť zaplatiť dohodnutú kúpnu cenu podkladového aktíva. Kúpou podkladového aktíva sa v Spoločnosti zvýši hodnota akcií, ETF, prípadne iných investičných aktív. Spoločnosť na dennej báze riadi vypísané pozície tak, aby predišla akýmkoľvek rizikám.

IČO

5 5 1 7 3 8 9 6

DIČ

2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

ÚČ SKISPS 3-02

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 | 5 000 | 5 000 |
| 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 | 5 023 | 4 717 |
| 4. | Dlhodobé záväzky | - | - |
| 5. | Úverové prísluby a nečerpané časti úverov | - | - |

Krátkodobý záväzok vo výške 4 922 EUR zahŕňa právo správcu fondu na správcovský poplatok za 4.Q/2024. Zvyšná časť predstavuje prijatú pôžičku od správcu fondu.

| 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 31.12.2024 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.

IČO

5 5 1 7 3 8 9 6

DIČ

2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

ÚČ SKISPS 3-02

4. Návrh na vysporiadanie straty bežného účtovného obdobia.

O spôsobe vysporiadania účtovnej straty vo výške 109 450 EUR za účtovné obdobie 2024 rozhodne valné zhromaždenie v priebehu marca alebo apríla 2025. Na valné zhromaždenie sa predkladá návrh, na základe ktorého sa strata preúčtuje na účet Neuhradená strata z minulých rokov.

5. Priemerný počet zamestnancov v účtovnom období, pričom priemerný počet zamestnancov sa vypočíta ako priemer koncových stavov v jednotlivých štvrtrokoch v účtovnom období; počet členov štatutárnych orgánov, riadiacich orgánov, dozorných orgánov, prípadne iných orgánov.

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 31.12.2024 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.

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

8. Výnos na akciu k 31.12.2024

Spoločnosť dosiahla za bežné účtovné obdobie stratu vo výške 109 450 EUR (za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie pripadal na jednu akciu výnos vo výške 1 292 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 investičného fondu. Spoločnosť riadi trhové riziko diverzifikáciou investičného portfólia.

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 Spoločnosť vypisuje a uzatvára 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 | - | - |

IČO

5 5 1 7 3 8 9 6

DIČ

2 1 2 1 8 8 9 9 1 3

ÚČ SKISPS 3-02

13. Výsledok hospodárenia Spoločnosti je tvorený najmä z výsledkov opčných kontraktov.

| Číslo riadku | 14. Poskytnuté úvery a poskytnuté zabezpečenia za záväzky členom dozornej rady, členom 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. | Splatná istina a úroky | - | - | - | - |
| 3. | Skutočne splatená istina a úroky | - | - | - | - |
| 4. | Odpustená istina a úroky | - | - | - | - |
| 5. | Odpísaná istina a úroky z dôvodu ich nevyožiteľnosti | - | - | - | - |
| 6. | Poskytnuté zabezpečenia za záväzky | - | - | - | - |
| 6.a. | krátkodobé | - | - | - | - |
| 6.b. | dlhodobé | - | - | - | - |
| | Spolu | - | - | - | - |

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