

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 28.02.2025

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. (ďalej len „Spoločnosť“)
Sídlo:	Polomská 524, Betliar 049 21
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 29.09.2021
Hlavný predmet podnikania:	Správa alternatívnych investičných fondov podľa ustanovenia § 31a zákona č. 203/2011 Z.z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU)
Účtovné obdobie:	01.03.2024 – 28.02.2025

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 20.05.2024

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:

Spoločnosť je ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky 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. 431/2002 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	51 880	71 427
Poskytnutá pôžička – úroky	5 416	2 611

Spoločnosť poskytla pôžičky členovi 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 28.02.2025 bola zostavená za účtovné obdobie od 01.03.2024 do 28.02.2025. Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie zahŕňa účtovné informácie za obdobie od 01.03.2023 do 29.02.2024.

2) V účtovnom období od 01.03.2024 do 28.02.2025 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 hmotný 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	Obstarávacia cena
16.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	Menovitá hodnota

b) Záväzky sú ocenené menovitou hodnotou, pričom výška rezerv je stanovená 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 sa oceňujú kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- Spoločnosť používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- Spoločnosť 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) Spoločnosť nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania.

d) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa v účtovníctve Spoločnosti oceňuje obstarávacou cenou. Drobný dlhodobý nehmotný majetok do výšky 2 400 EUR je jednorazovo odpísaný do nákladov Spoločnosti v roku jeho obstarania.

e) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa v účtovníctve Spoločnosti oceňuje obstarávacou cenou. Drobný dlhodobý hmotný majetok do výšky 1 700 EUR je jednorazovo odpísaný do nákladov Spoločnosti v roku jeho obstarania.

f) Odpisovanie dlhodobého majetku

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

g) Odpisový plán 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

h) 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 VYSVETĽUJÚ 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 j.s.a	1 100			1 100

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť 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 a pravdivé zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.