



IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 1-02

**S Ú V A H A**  
**k 31.12.2025**  
**v eurách**

Ozna- čenie	POLOŽKA	Bežné účtovné obdobie			Predchádzajúce účtovné obdobie
		Brutto	Korekcia	Netto	
a	b	1	2	3	
x	<b>Aktíva</b>	x	x	x	x
<b>I.</b>	<b>Obežný majetok</b> (súčet položiek 1 až 9)	<b>1 622 390</b>		<b>1 622 390</b>	<b>2 322 251</b>
1.	Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	1 617 689		1 617 689	2 322 251
2.	Vklady v bankách s výpovednou lehotou kratšou ako 15 dní a termínované vklady v bankách so				
3.	Pohľadávky z obchodného styku voči dlžníkom,	4 701		4 701	0
a)	s ktorými účtovná jednotka nie je prepojená, ani s nimi nemá vzťah podielovej účasti	4 701		4 701	0
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.	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				
<b>II.</b>	<b>Neobežný majetok</b> (súčet položiek 10 až 24)	<b>16 261 670</b>	<b>103 345</b>	<b>16 158 325</b>	<b>16 355 479</b>
<b>A.</b>	<b>Investície</b> (súčet položiek 10 až 18)	<b>11 944 812</b>	<b>103 345</b>	<b>11 841 467</b>	<b>12 518 824</b>
11.	Krátkodobé vklady v bankách				
12.	Krátkodobé dlhopisy				
13.	Krátkodobé úvery				
14.	Dlhodobé vklady v bankách				
15.	Dlhodobé dlhopisy				
16.	Dlhodobé úvery	11 944 812	103 345	11 841 467	12 518 824

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 1-02

Označenie	POLOŽKA	Bežné účtovné obdobie			Predchádzajúce účtovné obdobie
		Brutto	Korekcia	Netto	
a	b	1	2	3	
x	<b>Aktíva</b>	x	x	x	x
a)	bežného typu	11 944 812	<b>103 345</b>	11 841 467	12 518 824
b)	z finančného prenájmu nehnuteľností				
c)	z finančného prenájmu iného majetku				
<b>17.</b>	Prenajaté nehnuteľnosti				
<b>18.</b>	Akcie				
<b>19.</b>	Podielové listy				
<b>B.</b>	<b>Dlhodobý majetok</b> (súčet položiek 19 a 22)	<b>4 316 858</b>		<b>4 316 858</b>	<b>3 816 707</b>
<b>20.</b>	Dlhodobý finančný majetok				
a)	podieľ v prepojených podnikoch				
b)	pohľadávky voči prepojeným podnikom				
c)	podielové účasti				
c).1	s podstatným vplyvom	4 316 707		4 316 707	3 816 707
c).2	ostatné	151		151	
d)	pohľadávky voči podnikom, s ktorými má účtovná jednotka vzťah podielovej účasti				
<b>21.</b>	Nehmotný majetok				
a)	koncesie, patenty, licencie a podobné práva				
b)	goodwill				
c)	obstaranie nehmotného majetku				
<b>22.</b>	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				
<b>23.</b>	Odložené daňové pohľadávky	42 412		42 412	19 948
	<b>Aktíva spolu</b>	<b>17 926 472</b>	<b>103 345</b>	<b>17 823 127</b>	<b>18 677 730</b>

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 1-02

Označenie	POLOŽKA	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
x	<b>Pasíva</b>	x	x
<b>I.</b>	<b>Závazky</b> (súčet položiek 1 až 14)	<b>114 872</b>	<b>2 048 836</b>
<b>A.</b>	<b>Krátkodobé záväzky</b> (súčet položiek 1 až 8)	<b>101 034</b>	<b>129 242</b>
1.	Závazky voči bankám splatné na požiadanie		
2.	Závazky z obchodného styku	101 034	129 242
a)	s ktorými účtovná jednotka nie je prepojená, ani s nimi nemá vzťah podielovej účasti	3 500	
b)	s ktorými je účtovná jednotka prepojená		
c)	s ktorými má účtovná jednotka vzťah podielovej účasti	97 534	129 242
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	13 838	32 984
<b>B.</b>	<b>Dlhodobé záväzky</b> (súčet položiek 9 až 14)	<b>0</b>	<b>1 886 610</b>
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	0	1 886 610
14.	Rezervy		
15.	Odložené daňové záväzky		

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 1-02

Ozna- čenie	POLOŽKA	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
x	<b>Pasíva</b>	x	x
<b>II.</b>	<b>Vlastné imanie</b> (súčet položiek 16 až 21)	<b>17 708 255</b>	<b>16 628 894</b>
<b>16.</b>	Základné imanie, z toho	50 750	50 750
a)	upísané základné imanie	50 750	50 750
b)	pohľadávky voči spoločníkom (x)		
<b>17.</b>	Emisné ážio		
<b>18.</b>	Fondy z oceňovacích rozdielov x/(x)	(98 511)	(94 885)
<b>19.</b>	Rezervné fondy	17 647 546	16 646 136
a)	zákonný rezervný fond	2 537	2 537
b)	rezervný fond na vlastné akcie		
c)	iné rezervné fondy	17 645 009	16 643 599
<b>20.</b>	Nerozdelený zisk alebo neuhradená strata z minulých rokov x/(x)	26 892	(4 470)
<b>21.</b>	Zisk alebo strata bežného účtovného obdobia x/(x)	81 578	31 363
	<b>Pasíva spolu</b>	<b>17 823 127</b>	<b>18 677 730</b>

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 2-02

**VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**  
**k 31.12.2025**  
**v eurách**

Ozna- čenie	POLOŽKA	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajú- ce účtovné obdobie
a	b	1	2
1.	Výnosy z úrokov a podobné výnosy	531 301	597 703
1.1.	Úroky a podobné výnosy	531 301	597 703
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		
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		
<b>I.</b>	<b>Hrubý zisk alebo strata</b>	<b>531 301</b>	<b>597 703</b>
j.	Administratívne náklady	447 209	535 886
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	0	131 995
j.4.a.	zníženie hodnoty hmotného majetku		
j.4.b.	zníženie hodnoty nehmotného majetku	0	131 995
j.5.	odplaty za správu majetku	391 773	403 695
j.6.	náklady na odplaty za služby depozitára		
j.7.	náklady na audit účtovnej závierky		
j.8.	ostatné prevádzkové náklady	55 436	196
9.	Ostatné prevádzkové výnosy	5 875	2577
10.	Výnosy z podielových účastí		
10.1.	v podnikoch do 20% ich základného imania vrátane		
10.2.	v prepojených podnikoch		

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

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	450	
k.1.a.	náklady na úroky neprepojeným podnikom		
k.1.b.	náklady na úroky prepojeným podnikom		
k.2.	zisky/straty zo zaistenia úrokov		
k.3.	náklady na dane a poplatky	450	
I.	Daň z príjmov	7 939	33 031
I.1.	splatná daň z príjmov	30 403	32 984
I.2.	odložená daň z príjmov	(22 464)	47
<b>II.</b>	<b>Zisk alebo strata za účtovné obdobie po zdanení</b>	<b>81 578</b>	<b>31 363</b>

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

**POZNÁMKY**  
**účtovnej závierky**  
**zostavenej**  
**k 31.12.2025**  
**v eurách**

**A. Všeobecné informácie o subjekte kolektívneho investovania s právnou subjektivitou**

1. Alternatívny investičný fond:

**CB ESPRI Impact One s. r. o.**

Staromestská 3  
 811 03 Bratislava – mestská časť Staré Mesto  
 (ďalej aj „investičný fond“)

Alternatívny investičný fond CB ESPRI Impact One s. r. o. bol založený v súlade s ustanoveniami zákona č.203/2011 Z. z. Zákon o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Spoločnosť vznikla dňom 22.04.2022, kedy bola právoplatne zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I. pod číslom 160365/B.

Alternatívny investičný fond vznikol 22.04.2022 a je zapísaný v registri alternatívnych fondov, ktorý vedie Národná banka Slovenska. Alternatívny investičný fond je subjektom kolektívneho investovania s právnou subjektivitou.

Predmet činnosti investičného fondu:

- a) poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt
- b) sprostredkovanie poskytovania úverov a pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt
- c) sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- d) sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- e) administratívne služby
- f) činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

Predpokladaná doba trvania investičného fondu je 10 rokov, t. j. do 30.04.2032, s opciou predĺženia o trikrát jeden rok. Cieľom investičného fondu sú nenávratné investície vo forme priameho kapitálového vstupu (equity) alebo kvázi-kapitálového vstupu (quasi-equity) do slovenských mladých a inovatívnych spoločností vo veku maximálne 5 rokov mimo Bratislavského samosprávneho kraja. Ak pôjde o podnik, ktorý má sídlo v Bratislavskom samosprávnom kraji, investícia fondu musí byť určená na aktivity mimo tohto kraja.

2. Správca alternatívneho investičného fondu:

**CB ESPRI s. r. o.**

Staromestská 3  
 811 03 Bratislava – mestská časť Staré Mesto

Správca alternatívneho investičného fondu, spoločnosť CB ESPRI s.r.o. bola založená v súlade s ustanoveniami zákona č.203/2011 Z. z. zákon o kolektívnom investovaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Spoločnosť vznikla dňom 30.3.2022, kedy bola právoplatne zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I. pod číslom 159950/B.

Spoločnosť CB ESPRI, s.r.o. bola zapísaná do registra správcov alternatívnych investičných fondov a bolo jej pridelené registračné číslo: 0035.

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

## B. Použité účtovné zásady a účtovné metódy

### 1. Informácia k zostaveniu účtovnej závierky subjektu kolektívneho investovania.

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s opatrením MF SR č. MF/17945/2013-74 z 11. decembra 2013, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/23778/2012-74 zo 14. decembra 2012 a opatrenie MF SR z 13. decembra 2007 č. MF/25835/2007-74, 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 účtovnej osnove a postupoch účtovania pre podielové fondy, dôchodkové fondy a doplnkové dôchodkové fondy v znení neskorších predpisov (ďalej „postupy účtovania pre podielové fondy“). Nové postupy účtovania pre podielové fondy nemajú žiaden vplyv na použité metódy a zásady. Nové postupy majú vplyv len na štruktúru prezentácie poznámok.

Hodnoty položiek účtovnej závierky sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je uvedené inak.

Účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 01.01.2025 do 31.12.2025 podľa princípov časového rozlíšenia nákladov a výnosov a historických cien, s výnimkou vybraných finančných nástrojov oceňovaných reálnou hodnotou, za predpokladu nepretržitého trvania činnosti podielového fondu (going concern).

Usporiadanie a obsahové vymedzenie položiek účtovnej závierky subjektu kolektívneho investovania s právnou subjektivitou je uvedené v prílohe č. 7 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. decembra 2007 č. 25835/2007-74, 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 účtovnej účtovej osnove a postupoch účtovania pre podielové fondy, dôchodkové fondy a doplnkové dôchodkové fondy.

### 2. Účtovné zásady a účtovné metódy používané pri zostavovaní účtovnej závierky

#### a) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa v prípade pochybných a nevyhľaditeľných pohľadávok znižuje o opravné položky. Pohľadávky voči bankám predstavujú zostatky vkladových/ termínovaných ocenení, ktorá sa zvyšuje o dosahovaný, časovo rozlíšený úrok.

#### b) Peňažné prostriedky

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

#### c) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na euro kurzom určeným Európskou centrálnou bankou platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Pri precenení cenných papierov k dátumu účtovnej závierky sa odčlení tá časť precenenia, ktorá vzniká v dôsledku precenenia cudzej meny na euro. Toto precenenie sa rovnako vykazuje vo výkaze ziskov a strát v riadku „Zisk/strata z devízových operácií“.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za euro používa dôchodkový fond kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

**d) Úroky, poplatky a provízie**

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

**e) Závazky**

Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

**f) Rezervy a opravné položky**

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

**g) Transakčné náklady**

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

**h) Zdaňovanie**

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy.

**i) Účtovanie nákladov a výnosov**

Náklady a výnosy sa účtujú spravidla prírastkovým spôsobom, na ľarchu 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 ľarchu 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 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 súvzťažne na účty majetku, ku ktorému tieto úrokové výnosy alebo úrokové náklady prirástli.

**j) Časové rozlišovanie nákladov a výnosov, výdavkov a príjmov**

Ak pohľadávka, záväzok, iný príjem alebo výdavok, ktoré menia vlastné imanie fondu, sú za poskytovanie výkonu za určité obdobie a toto obdobie sa týka dvoch alebo viacerých období medzi bezprostredne po sebe nasledujúcimi účtovnými závierkami alebo inými udalosťami ustanovenými všeobecne záväznými právnymi predpismi alebo účtovnou politikou fondu, takáto pohľadávka, záväzok, iný príjem alebo výdavok sa pri svojom vzniku nevykážu súvzťažne ako náklad alebo výnos v celej svojej hodnote, ale v primeranej časti ako súvahová položka časového rozlíšenia. Príjmy a výdavky, ktoré sa stanú výnosmi alebo nákladmi v budúcnosti, sa časovo rozlišujú ako výnosy budúcich období alebo náklady budúcich období.

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

Výnosy a náklady, ktoré budú prijaté alebo vydané v budúcnosti, sa časovo rozlišujú ako príjmy budúcich období alebo výdavky budúcich období. Pri účtovných prípadoch časového rozlíšenia je známy ich vecný obsah, výška a obdobie, ktorého sa týkajú.

### 3. Informácia o používaní usporiadacích účtov.

Subjekt kolektívneho investovania nepoužíva usporiadacie účty.

### 4. Informácia o použití nových účtovných zásad a metód v porovnaní s predchádzajúcim obdobím.

Subjekt kolektívneho investovania vznikol 22.04.2022. Účtovné obdobie začínajúce dňom 01.01.2025 a končiace dňom 31.12.2025 je štvrté účtovné obdobie.

### 5. Popis spôsobov oceňovania majetku a záväzkov a použité metódy pri určení reálnych hodnôt.

Majetok sa oceňuje reálnou hodnotou.

Oceňovanie majetku, ktorý sa neoceňuje reálnou hodnotou, sa v účtovnej závierke upravuje o predpokladané zníženie jeho hodnoty. Oceňovanie finančných investícií oceňujeme metodológiou oceňovania investícií fondu reálnou hodnotou.

Úver, pôžička alebo iná pohľadávka, ktorá je obstaraná na účel investovania majetku a finančný záväzok fondu obstaraný na účel financovania fondu sa oceňujú súčasnou hodnotou prostredníctvom metódy umorovania hodnoty. Teda ocenenie pri prvotnom zaúčtovaní v hodnote peňažných tokov z nich, diskontovaných efektívnou úrokovou mierou.

Dlhové cenné papiere sa oceňujú reálnou hodnotou. Ak nie je pre daný cenný papier trhová cena, použije sa kvalifikovaný odhad. Rozdiel medzi prvotným ocenením a jeho reálnou hodnotou je výnos alebo náklad.

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Oceňovanie nehnuteľnosti držaných ako investičný majetok sa účtuje v obstarávacej cene a v účtovnej závierke sa oceňuje reálnou hodnotou. Drahé kovy sa oceňujú trhovou hodnotou. Účasti v realitných spoločnostiach sa oceňujú obstarávacími cenami a v účtovnej závierke reálnou hodnotou. Podiel v obchodnej spoločnosti sa oceňuje reálnou hodnotou. Hodnota podielu sa zistí z hodnoty obchodnej spoločnosti.

### 6. Určenie dňa uskutočnenia účtovného prípadu.

Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je najmä:

- deň výplaty alebo prevzatia alebo výplaty hotovosti
- deň kúpy alebo predaja peňažných prostriedkov v cudzej mene
- deň vykonania platby, príp. inkasa z účtu klienta
- deň dohodnutia obchodu s cennými papiermi
- deň v ktorom dôjde k nadobudnutiu vlastníctva alebo zániku vlastníctva
- deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, k ich zmene alebo zániku.

### 7. Stratégie a zásady zaisťovania.

Investičný fond nepoužíva a nemôže v zmysle svojej investičnej stratégie používať inštrumenty zaisťovania (hedging).

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

8. Zásady a postupy identifikácie majetku so zníženou hodnotou.

Spoločnosť na pravidelnej ročnej báze bude prehodnocovať a identifikovať majetok so zníženou hodnotou posúdením jeho schopnosti prinášať budúce ekonomické úžitky do spoločnosti v nasledujúcich obdobiach.

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

Spoločnosť v rámci pravidelnej inventarizácie majetku v prípade potreby vytvára opravné položky. Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Rezerva sa tvorí ak je pravdepodobné, že existuje záväzok alebo povinnosť, ktorá je výsledkom minulých udalostí, ktorá môže mať neistú výšku alebo splatnosť, pričom konkrétny veriteľ alebo oprávnená osoba nemusia byť známe.

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

Ocenenie majetku oceňovaného reálnou hodnotou sa neupravuje o zníženie jeho hodnoty, pretože ocenenie reálnou hodnotou v sebe zahŕňa spolu s inými činiteľmi aj činiteľ zníženia hodnoty. Ak pre príslušný majetok neexistuje aktívny trh, reálna hodnota tohto majetku sa určí kvalifikovaným odhadom, ako rozdiel súčasnej hodnoty odhadovaných budúcich peňažných príjmov a súčasnej hodnoty odhadovaných budúcich peňažných výdavkov z majetku (ďalej len "súčasná hodnota čistých peňažných príjmov"). Pri odhade budúcich peňažných príjmov a peňažných výdavkov z majetku sa vychádza z jeho bežného použitia za bežných podmienok a okolností v danom čase a na danom mieste za predpokladu bežnej vnútornej miery návratnosti kapitálu bežného kupujúceho. Pri diskontovaní peňažných tokov sa použije vhodná úroková miera v závislosti od druhu majetku, účelu jeho použitia, neistoty odhadovaných peňažných tokov o ich hodnote alebo čase, splatnosti peňažných tokov a meny, v ktorej sú peňažné toky ocenené. Na tento účel sa môže vziať do úvahy napríklad vážená priemerná cena kapitálu účtovnej jednotky určená napríklad pomocou modelu "capital asset pricing".

Označenie	C. Prehľad o peňažných tokoch	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>x</b>	<b>Peňažný tok z prevádzkovej činnosti</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
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 zaplatenie 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 (+)		74 100
10.	Uhradené záväzky z obchodného styku (-)	-437 127	- 315 179
11.	Uhradené mzdy a iné sociálne náklady (-)		
12.	Uhradené dane (-)	-65 968	-4 623
<b>I.</b>	<b>Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti</b>	<b>-1 239 411</b>	<b>-245 674</b>
<b>x</b>	<b>Peňažný tok z investičnej činnosti</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
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 (+)		

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

16.	Zníženie/ zvýšenie poskytnutých úverov (+/-)	534 850	472 412
<b>II.</b>	<b>Čistý peňažný tok z investičnej činnosti</b>	<b>534 850</b>	<b>472 412</b>
<b>x</b>	<b>Peňažný tok z finančnej činnosti</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
17.	Splatené upísané základné imanie (+)	0	0
18.	Uhradené záväzky na vrátenie splatenej časti podielov, ktoré neboli včas úplne splatené (-)		
19.	Uhradené záväzky na vyplatenie zisku (-)		
20.	Zvýšenie/zníženie prijatých úverov (+/-)		
<b>III.</b>	<b>Čistý peňažný tok z finančnej činnosti</b>		
<b>IV.</b>	<b>Účinok zmien vo výmenných kurzoch na peňažné prostriedky v cudzej mene</b>		
<b>V.</b>	<b>Čistý vzrast/pokles peňažných prostriedkov a ich ekvivalentov I.+II.+III.+IV.</b>	<b>-704 561</b>	<b>226 738</b>
<b>VI.</b>	<b>Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>2 322 251</b>	<b>2 095 513</b>
<b>VII.</b>	<b>Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty na konci účtovného obdobia VI.+V.</b>	<b>1 617 689</b>	<b>2 322 251</b>

Označenie	D. Prehľad o zmenách vo vlastnom imaní subjektu kolektívneho investovania s právnou subjektivitou	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	1
<b>I.</b>	<b>Vlastné imanie na začiatku obdobia</b>	<b>16 628 894</b>	<b>16 597 205</b>
a)	Základné imanie (-/+)	0	0
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)	Ážiový fond (-/+)		
c)	Fondy z precenenia (-/+)	3 626	326
d)	Rezervné fondy (-/+)		2537
e)	Nerozdelené zisky/neuhradené straty minulých období (-/+)	(31 362)	47 100
f)	Účet ziskov a strát	81 578	31 363
<b>II.</b>	<b>Nárast/pokles vlastného imania</b>	<b>1 079 361</b>	<b>31 689</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastné imanie na konci obdobia (I. + II.)</b>	<b>17 708 255</b>	<b>16 628 894</b>
a)	počet podielov		
b)	hodnota jedného podielu		

Vlastné imanie spoločnosti je tvorené:

- Základné imanie spoločnosti CB ESPRI Impact One s. r. o.

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

Spoločník	Podiel na základnom imaní v EUR
National Development Fund II., a.s.	50 000,00
CB ESPRI s.r.o.	750,00

- Ostatné kapitálové fondy spoločnosti CB ESPRI Impact One, s. r. o.

Spoločník	Kapitálové Vklady v EUR
National Development Fund II., a.s.	17 383 853
CB ESPRI s.r.o.	261 155

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

### Súvaha

#### Aktíva

Číslo riadku	1. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Bežné účty	1 617 689	2 322 251
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		
5.	Úverové linky na okamžité čerpanie peňažných prostriedkov		
	Spolu	1 617 689	2 322 251

Ak má účtovná jednotka peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov v cudzej mene, vypracuje sa tabuľka pre každú menu, vrátane meny euro a označí sa číslom príslušnej tabuľky s pripojeným označením meny.

Číslo riadku	2. Vklady v bankách s výpovednou lehotou do 14 dní a termínované vklady v bankách so splatnosťou do 14 dní podľa mien, v ktorých sú ocenené	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	EUR		
2.	USD		
3.	JPY		

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

4.	CHF		
5.	GBP		
6.	SEK		
7.	CZK		
8.	HUF		
9.	PLN		
10.	CAD		
11.	AUD		
12.	Ostatné meny		
	Spolu		

Číslo riadku	4. Cenné papiere na obchodovanie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Akcie		
2.	Dlhopisy		
3.	Pokladničné poukážky		
4.	Zmenky		
5.	Podielové listy		
	spolu		

Ak má účtovná jednotka cenné papiere na obchodovanie ocenené v cudzej mene, vypracuje sa tabuľka pre každú menu, vrátane meny euro a označí sa číslom príslušnej tabuľky s pripojeným označením meny.

Číslo riadku	5. I. Deriváty s aktívnym zostatkom podľa spôsobu vyrovnania	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	finančných nástrojov		
1.1.	vyrovnávané v hrubom		
1.2.	vyrovnávané v čistom		
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		

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

Číslo riadku	6. Drahé kovy a komodity	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Zlato		
2.	Striebro		
3.	Platina		
4.	Paládium		
5.	Kovy		

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

6.	Energetické suroviny a energie		
7.	Poľnohospodárske produkty a potraviny		
8.	Ostatné		
	Spolu		

Číslo riadku	11.I. Krátkodobé vklady v bankách podľa dohodnutej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do jedného mesiaca		
2.	Do troch mesiacov		
3.	Do šiestich mesiacov		
4.	Do jedného roku		
	Spolu		

Pri vklade s výpovednou lehotou sa za jeho dohodnutú splatnosť aj zostatkovú splatnosť považuje dĺžka výpovednej lehoty.

Číslo riadku	11.II. Krátkodobé vklady v bankách podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do jedného mesiaca		
2.	Do troch mesiacov		
3.	Do šiestich mesiacov		
4.	Do jedného roku		
	Spolu		

Číslo riadku	12.I. Krátkodobé dlhopisy podľa dohodnutej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do jedného mesiaca		
2.	Do troch mesiacov		
3.	Do šiestich mesiacov		
4.	Do jedného roku		
	Spolu		

Číslo riadku	12.II. Krátkodobé dlhopisy podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do jedného mesiaca		
2.	Do troch mesiacov		
3.	Do šiestich mesiacov		
4.	Do jedného roku		
	Spolu		

Číslo riadku	12.III. Krátkodobé dlhopisy	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a.	bez kupónov		
a.1.	nezaložené		
a.2.	založené v repoobchodoch		
a.3.	založené		
b.	s kupónmi		
b.1.	nezaložené		
b.2.	založené v repoobchodoch		
b.3.	založené		
	Spolu		

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

Ak má účtovná jednotka dlhopisy v cudzej mene, vypracuje sa aj tabuľka ku každej tabuľke k riadku 12 aktív podľa jednotlivkej cudzej meny, ktorá sa označí označením príslušnej tabuľky s pripojením označenia meny.

Číslo riadku	13.I. Krátkodobé úvery podľa dohodnutej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do jedného mesiaca		
2.	Do troch mesiacov		
3.	Do šiestich mesiacov		
4.	Do jedného roku		
	Spolu		

Číslo riadku	13.II. Krátkodobé úvery podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do jedného mesiaca		
2.	Do troch mesiacov		
3.	Do šiestich mesiacov		
4.	Do jedného roku		
	Spolu		

Ak má účtovná jednotka krátkodobé vklady v bankách, krátkodobé dlhopisy alebo krátkodobé úvery v cudzej mene, vypracujú sa aj tabuľky k príslušnému riadku aktív podľa jednotlivých mien, ktoré sa označia označením príslušnej tabuľky s pripojením označenia meny.

Číslo riadku	13.III. Zabezpečenia krátkodobých úverov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Bankové záruky		
2.	Ručenia		
3.	Záložné práva k finančnému majetku		
3.1.	dĺžníkov		
3.2.	tretích osôb		
4.	Záložné práva k nefinančnému majetku		
4.1.	dĺžníkov		
4.2.	tretích osôb		
5.	Zabezpečovacie prevody práva		
6.	Kombinované zabezpečenia		
	Spolu		

Číslo riadku	14.I. Dlhodobé vklady v bankách podľa dohodnutej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do dvoch rokov		
2.	Do piatich rokov		
3.	Nad päť rokov		
	Spolu		

Číslo riadku	14.II. Dlhodobé vklady v bankách podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

1.	Do jedného mesiaca		
2.	Do troch mesiacov		
3.	Do šiestich mesiacov		
4.	Do jedného roku		
5.	Do dvoch rokov		
6.	Do piatich rokov		
7.	Nad päť rokov		
	Spolu		

Číslo riadku	15.I. Dlhodobé dlhopisy podľa dohodnutej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do dvoch rokov		
2.	Do piatich rokov		
3.	Nad päť rokov		
	Spolu		

Číslo riadku	15.II. Dlhodobé dlhopisy podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do jedného mesiaca		
2.	Do troch mesiacov		
3.	Do šiestich mesiacov		
4.	Do jedného roku		
5.	Do dvoch rokov		
6.	Do piatich rokov		
7.	Nad päť rokov		
	Spolu		

Číslo riadku	15.III. Dlhodobé dlhopisy	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a.	bez kupónov		
a.1.	nezaložené		
a.2.	založené v repoobchodoch		
a.3.	založené		
b.	s kupónmi		
b.1.	nezaložené		
b.2.	založené v repoobchodoch		
b.3.	založené		
	Spolu		

Číslo riadku	16.I. Dlhodobé úvery podľa dohodnutej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do dvoch rokov	7 500 023	8 268 292
2.	Do piatich rokov		
3.	Nad päť rokov	4 444 789	4 382 527
	Spolu	11 944 812	12 650 819

Číslo riadku	16.II. Dlhodobé úvery podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do jedného mesiaca		
2.	Do troch mesiacov		

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

3.	Do šiestich mesiacov		
4.	Do jedného roku		
5.	Do dvoch rokov		
6.	Do piatich rokov		
7.	Nad päť rokov		
	Spolu		

Ak má účtovná jednotka dlhodobé vklady v bankách, dlhodobé dlhopisy alebo dlhodobé úvery v cudzej mene, vypracujú sa aj tabuľky k príslušnému riadku aktív podľa jednotlivých mien, ktoré sa označia označením príslušnej tabuľky s pripojením označenia meny.

Číslo riadku	16.III. Zabezpečenia dlhodobých úverov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Bankové záruky		
2.	Ručenia		
3.	Záložné práva k finančnému majetku		
3.1.	dĺžnikov		
3.2.	tretích osôb		
4.	Záložné práva k nefinančnému majetku		
4.1.	dĺžnikov		
4.2.	tretích osôb		
5.	Zabezpečovacie prevody práva		
6.	Kombinované zabezpečenia		
	Spolu		

Číslo riadku	18.I. Akcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	nezaložené		
2.	založené v repoobchodoch		
3.	založené		
	Spolu		

Číslo riadku	18.II. Akcie podľa mien, v ktorých sú ocenené	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	EUR		
2.	USD		
3.	JPY		
4.	CHF		
5.	GBP		
6.	SEK		
7.	CZK		
8.	HUF		
9.	PLN		
10.	CAD		
11.	AUD		
12.	Ostatné meny		
	Spolu		

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

Číslo riadku	19.I. Podielové listy	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	PL otvorených podielových fondov		
1.1.	nezaložené		
1.2.	založené v repoobchodoch		
1.3.	založené		
2.	PL ostatné		
2.1.	nezaložené		
2.2.	založené v repoobchodoch		
2.3.	založené		
	Spolu		

Číslo riadku	19.II. Podielové listy podľa mien, v ktorých sú ocenené	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	EUR		
2.	USD		
3.	JPY		
4.	CHF		
5.	GBP		
6.	SEK		
7.	CZK		
8.	HUF		
9.	PLN		
10.	CAD		
11.	AUD		
12.	Ostatné meny		
	Spolu		

Číslo riadku	20.b). Pohľadávky voči prepojeným podnikom podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do jedného mesiaca		
2.	Do troch mesiacov		
3.	Do šiestich mesiacov		
4.	Do jedného roku		
	Krátkodobé spolu		
5.	Do dvoch rokov		
6.	Do piatich rokov		
7.	Nad päť rokov		
	Dlhodobé spolu		
	Spolu		

Ak má účtovná jednotka pohľadávky voči prepojeným podnikom v cudzej mene, vypracujú sa tabuľky k riadku 20. aktív aj podľa jednotlivých mien, ktoré sa označia označením tabuľky s pripojením označenia meny.

Číslo riadku	20.d). Pohľadávky voči podnikom, v ktorých má účtovná jednotka podielovú účasť podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

1.	Do jedného mesiaca		
2.	Do troch mesiacov		
3.	Do šiestich mesiacov		
4.	Do jedného roku		
	Krátkodobé spolu		
5.	Do dvoch rokov		
6.	Do piatich rokov		
7.	Nad päť rokov		
	Dlhodobé spolu		
	Spolu		

Ak má účtovná jednotka pohľadávky voči podnikom, v ktorých má podielovú účasť v cudzej mene, vypracujú sa tabuľky k riadku 20. aktív aj podľa jednotlivých mien, ktoré sa označia označením tabuľky s pripojením označenia meny.

Číslo riadku	21.a) Koncesie, patenty, licencie a podobné práva	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Stav na začiatku účtovného obdobia		
2.	Prírastky, likvidácia a prevody		
3.	Oprávky a opravné položky na začiatku účtovného obdobia		
4.	Oprávky a opravné položky na konci účtovného obdobia		
5.	Oprávky a opravné položky účtované počas účtovného obdobia		
6.	Zníženie oprávok a opravných položiek z dôvodu likvidácie a prevodov majetku počas účtovného obdobia		
	Spolu		

Číslo riadku	22.a) Neodpisovaný majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Stav na začiatku účtovného obdobia		
2.	Prírastky, likvidácia a prevody		
3.	Opravné položky na začiatku účtovného obdobia		
4.	Opravné položky na konci účtovného obdobia		
5.	Opravné položky účtované počas účtovného obdobia		
6.	Zníženie opravných položiek z dôvodu likvidácie a prevodov majetku počas účtovného obdobia		
	Spolu		

Číslo riadku	22.b) Odpisovaný majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Stav na začiatku účtovného obdobia		
2.	Prírastky, likvidácia a prevody		
3.	Oprávky a opravné položky na začiatku účtovného obdobia		

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

4.	Oprávky a opravné položky na konci účtovného obdobia		
5.	Oprávky a opravné položky účtované počas účtovného obdobia		
6.	Zníženie oprávok a opravných položiek z dôvodu likvidácie a prevodov majetku počas účtovného obdobia		
	Spolu		

**Pasíva**

Číslo riadku	3.I. Krátkodobé záväzky voči bankám podľa dohodnutej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobia	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia
1.	Do jedného mesiaca		
2.	Do troch mesiacov		
3.	Do šiestich mesiacov		
4.	Do jedného roku		
	Spolu		

Číslo riadku	3.II. Krátkodobé záväzky voči bankám podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobia	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia
1.	Do jedného mesiaca		
2.	Do troch mesiacov		
3.	Do šiestich mesiacov		
4.	Do jedného roku		
	Spolu		

Ak má účtovná jednotka pohľadávky v cudzej mene, vypracuje sa tabuľka ku každej tabuľke k riadku 3 pasív aj podľa jednotlivkej meny, ktorá sa označí označením príslušnej tabuľky s pripojením označenia meny.

Číslo riadku	4. Porovnanie reálnej hodnoty záväzkov z finančných nástrojov predaných na krátko s tržbami z ich predaja	Bežné účtovné obdobia	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia
1.	Akcie		
1.1.	tržby		
1.2.	reálna hodnota		
1.3.	rozdiel		
2.	Dlhopisy		
2.1.	tržby		
2.2.	reálna hodnota		
2.3.	rozdiel		
3.	Podielové listy		
3.1.	tržby		
3.2.	reálna hodnota		
3.3.	rozdiel		
	Spolu		

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

Číslo riadku	5. Závazky z drahých kovov a komodít predaných na krátko	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Zlato		
2.	Striebro		
3.	Platina		
4.	Paládium		
5.	Kovy		
6.	Energetické suroviny a energie		
7.	Poľnohospodárske produkty a potraviny		
8.	Ostatné		
	Spolu		

Číslo riadku	6. I. Deriváty s pasívnym zostatkom podľa spôsobu vyrovnania	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	finančných nástrojov		
1.1.	vyrovnávané v hrubom		
1.2.	vyrovnávané v čistom		
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		

Číslo riadku	6.II. Deriváty s pasívnym zostatkom podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do jedného mesiaca		
2.	Do troch mesiacov		
3.	Do šiestich mesiacov		
4.	Do jedného roku		
5.	Nad jeden rok		
	Spolu		

Číslo riadku	7.I. Závazky z krátkodobých úverov a z repoobchodov podľa dohodnutej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do dvoch týždňov		
2.	Do jedného mesiaca		
3.	Do troch mesiacov		
4.	Do šiestich mesiacov		
5.	Do jedného roku		
	Spolu		

Číslo riadku	7.II. Závazky z krátkodobých úverov a z repoobchodov podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do dvoch týždňov		
2.	Do jedného mesiaca		
3.	Do troch mesiacov		

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

4.	Do šiestich mesiacov		
5.	Do jedného roku		
	Spolu		

Číslo riadku	7.III. Zabezpečenia záväzkov z krátkodobých úverov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Bankové záruky		
2.	Ručenia		
3.	Záložné práva k finančnému majetku		
3.1.	úctovnej jednotky		
3.2.	tretích osôb		
4.	Záložné práva k nefinančnému majetku		
4.1.	úctovnej jednotky		
4.2.	tretích osôb		
5.	Zabezpečovacie prevody práva		
6.	Kombinované zabezpečenia		
	Spolu		

Číslo riadku	10.I. Dlhodobé záväzky podľa dohodnutej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do dvoch rokov		
2.	Do piatich rokov		
3.	Nad päť rokov		
	Spolu		

Číslo riadku	10.II. Dlhodobé záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do jedného mesiaca		
2.	Do troch mesiacov		
3.	Do šiestich mesiacov		
4.	Do jedného roku		
5.	Do dvoch rokov		
6.	Do piatich rokov		
7.	Nad päť rokov		
	Spolu		

Ak má účtovná jednotka dlhodobé záväzky v cudzej mene, vypracujú sa aj tabuľky k príslušnému riadku pasív podľa jednotlivých mien, ktoré sa označia označením príslušnej tabuľky s pripojením označenia meny.

Číslo riadku	10.III. Zabezpečenia dlhodobých záväzkov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Bankové záruky		
2.	Ručenia		
3.	Záložné práva k finančnému majetku		
3.1.	úctovnej jednotky		
3.2.	tretích osôb		
4.	Záložné práva k nefinančnému majetku		

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

4.1.	úctovnej jednotky		
4.2.	tretích osôb		
5.	Zabezpečovacie prevody práva		
6.	Kombinované zabezpečenia		
	Spolu		

Číslo riadku	11.I. Dlhodobé záväzky z emisie cenných papierov podľa dohodnutej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do dvoch rokov		
2.	Do piatich rokov		
3.	Nad päť rokov		
	Spolu		

Číslo riadku	11.II. Dlhodobé záväzky z emisie cenných papierov podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do jedného mesiaca		
2.	Do troch mesiacov		
3.	Do šiestich mesiacov		
4.	Do jedného roku		
5.	Do dvoch rokov		
6.	Do piatich rokov		
7.	Nad päť rokov		
	Spolu		

Ak má účtovná jednotka dlhodobé záväzky z emisie cenných papierov v cudzej mene, vypracujú sa tabuľky k príslušnému riadku aj podľa jednotlivých mien, ktoré sa označia označením príslušnej tabuľky s pripojením označenia meny.

Číslo riadku	12. Záväzky voči prepojeným podnikom podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Do jedného mesiaca		
2.	Do troch mesiacov		
3.	Do šiestich mesiacov	97 534	129 242
4.	Do jedného roku		
	Krátkodobé spolu	97 534	129 242
5.	Do dvoch rokov		
6.	Do piatich rokov	0	1 886 610
7.	Nad päť rokov		
	Dlhodobé spolu		
	Spolu	97 534	2 015 852

Ak má účtovná jednotka záväzky voči prepojeným podnikom v cudzej mene, vypracujú sa tabuľky k riadku 12. pasív aj podľa jednotlivých mien, ktoré sa označia označením tabuľky s pripojením označenia meny.

Číslo riadku	13. Záväzky voči podnikom, v ktorých má účtovná jednotka alebo ktoré majú na účtovnej jednotke podielovú účasť	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

	podľa zostatkovej doby splatnosti		
1.	Do jedného mesiaca		
2.	Do troch mesiacov		
3.	Do šiestich mesiacov		
4.	Do jedného roku		
	Krátkodobé spolu		
5.	Do dvoch rokov		
6.	Do piatich rokov		
7.	Nad päť rokov		
	Dlhodobé spolu		
	Spolu		

Ak má účtovná jednotka záväzky voči podnikom, v ktorých má účtovná jednotka alebo ktoré majú na účtovnej jednotke podielovú účasť a tieto záväzky sú ocenené v cudzej mene, vypracujú sa aj tabuľky k riadku 13 pasív podľa jednotlivých mien, ktoré sa označia označením tabuľky s pripojením označenia meny.

### 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		
4.	dlhových cenných papierov		
5.	úverov	531 301	600 280
6.	finančného prenájmu		
7.	nájomné z operatívneho prenájmu		
	Spolu	531 301	600 280

Číslo riadku	1.3./b. Zníženie hodnoty /zrušenie zníženia hodnoty majetku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Istina	28 650	131 995
2.	Úroky		
	Spolu	28 650	131 995

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

Ak má účtovná jednotka výnosy z podielových listov v cudzej mene, vypracujú sa tabuľky k tabuľke k riadku 2 výkazu ziskov strát podľa jednotlivých mien. K označeniu tabuľky sa pripojí označenie meny.

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

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

Číslo riadku	4./c. Zisk/strata z realizácie cenných papierov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Akcie		
2.	Krátkodobé dlhové cenné papiere		
3.	Dlhodobé dlhové cenné papiere		
4.	Podielové listy		
	Spolu		

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

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		
3.1.	vyrovnávané v hrubom		

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

3.2.	vyrovnávané v čistom	
4.	komoditné	
4.1.	vyrovnávané v hrubom	
4.2.	vyrovnávané v čistom	
5.	úverové	
	Spolu	

Číslo riadku	7.f. Zisk/strata z realizácie drahých kovov a komodít	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Zlato		
2.	Striebro		
3.	Platina		
4.	Paládium		
5.	Kovy		
6.	Energetické suroviny a energie		
7.	Poľnohospodárske produkty a potraviny		
8.	Ostatné		
	Spolu		

Číslo riadku	h. Bankové odplaty a iné odplaty, poplatky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
1.	Bankové odplaty a poplatky	260	196
2.	Burzové odplaty a poplatky		
3.	Odplaty obchodníkom s cennými papiermi		
4.	Odplaty centrálnemu depozitárovi cenných papierov		
	Spolu	260	196

Označenie	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 európskych opcí		
5.	Pohľadávky z amerických opcí		
6.	Pohľadávky z bankových záruk		
7.	Pohľadávky z ručenia		
8.	Pohľadávky zo záložných práv		
9.	Cenné papiere nadobudnuté zabezpečovacím prevodom práva		
10.	Práva k cudzím veciam a právam		
11.	Hodnoty odovzdané do úschovy a na uloženie		
12.	Hodnoty odovzdané do správy		

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

Označenie	F. Prehľad o iných aktívach a iných pasivach (Podsúvaha)	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
x	Iné aktíva	x	x
13.	Hodnoty v evidencii		
	Iné aktíva spolu		

Označenie	F. Prehľad o iných aktívach a iných pasivach (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 európskych opcí		
5.	Závazky z amerických opcí		
6.	Závazky z ručenia		
7.	Závazky zo záložných práv a zálohov		
8.	Cenné papiere prevedené zabezpečovacím prevodom práva		
9.	Práva iných k veciam a právam fondu		
10.	Hodnoty prevzaté do správy		
11.	Závazky v evidencii		
	Iné pasíva spolu		

## 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		
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	101 034	129 242
4.	Dlhodobé záväzky		1 886 610
5.	Úverové prísluby a nečerpané časti úverov		

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

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 dni 31.12.2025 nastali nasledovné významné skutočnosti:

Subjekt kolektívneho investovania dňa 02.02.2026 na základe Zmluvy o prevode cenných papierov – akcií previedol akcie eminenta TrollWall AI Technologies j.s.a. nadobúdateľovi HERNWOOD, a.s., IČO 056 82 177. Počet prevedených akcií bolo 125ks v menovitej hodnote 2,- EUR.

**3. Opravy chýb minulých účtovných období**

Subjekt kolektívneho investovania počas roka 2025 neúčtoval o oprave chýb minulého obdobia.

**4. Návrh na rozdelenie zisku**

Subjekt kolektívneho investovania v účtovnej závierke vykázal zisk vo výške 81 578 EUR. Návrhom na vysporiadanie výsledku hospodárenia je preúčtovanie na účet neuhradený zisk minulých období.

**5. Údaje o zamestnancoch**

Subjekt kolektívneho investovania počas roka zamestnával 0 zamestnancov.

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

Subjekt kolektívneho investovania vznikol 22.04.2022. Spoločnosť v predchádzajúcom roku 2024 dosiahla zisk.

**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.**

Subjekt kolektívneho investovania počas roka zamestnával 0 zamestnancov

**8. Výnos na akciu.**

Subjekt kolektívneho investovania neemituje akcie.

IČO

5 4 5 4 6 7 0 2

DIČ

2 1 2 1 7 2 0 5 7 9

ÚČ SKISPS 3-02

**9. Údaje o úverovom riziku.**

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho investičný fond utrpí stratu. Investičný fond realizuje iba dva druhy platieb, akvizičné náklady na investície do cieľových spoločností a platbu správcovského poplatku správcovskej spoločnosti, z čoho jej nevyplyva žiadne úverové riziko. V súvislosti s akvizičnými nákladmi investičný fond realizuje buď priamy kapitálový vstup do vlastného imania cieľových spoločností, s čím nie je spojené úverové riziko, alebo poskytovaním konvertibilných úverov konvertujúcich do podielu na vlastnom imaní cieľových spoločností, s čím je spojené úverové riziko, iba ak neprebehne cielená konverzia, ktorej podmienky sú preddefinované v investičných zmluvách. Spoločnosť prijala zásadu, že bude obchodovať len s dôveryhodnými zmluvnými stranami, čím limituje riziko neplnenia zmluvných povinností.

**10. Údaje o trhovom riziku.**

Trhové riziko sa často spája s globálnymi ekonomickými, politickými i sociálnymi javmi, ktoré majú bezprostredný dopad na hodnoty jednotlivých druhov aktív v majetku investičného fondu. Na investície fondu do cieľových spoločností môže mať vplyv súčasná situácia na finančných trhoch, hlavne vysoká inflácia, ktorá má za následok nárast efektívnej úrokovej miery.

**11. Údaje o ostatných druhoch rizík.**

Devízové riziko spočíva v tom, že hodnota investícia môže byť ovplyvnená zmenou výmenných kurzov cudzích mien. Nakoľko investičný fond aktuálne realizuje investície v EUR mene a nedrží žiadne aktíva v cudzej mene, nepodlieha devízovému riziku.

Úrokové riziko spočíva v negatívnom vplyve zmien úrokových sadzieb na finančnom trhu. Ak dôjde k zmene úrokových sadzieb na trhu, automaticky to má dopad i na ceny cenných papierov. V prípade rastu úrokových sadzieb ceny cenných papierov klesajú, naopak, v prípade poklesu úrokových sadzieb ceny cenných papierov stúpajú. Tieto zmeny majú značný vplyv tak na emitenta cenných papierov, ako aj na investora. Investičný fond nemá v aktívach žiadne investičné inštrumenty podliehajúce takémuto úrokovému riziku.

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.	Uisťovacie audítorské služby		
3.	Súvisiace audítorské služby		
4.	Daňové poradenstvo		
5.	Ostatné audítorské služby		
	Spolu		