

Slovak Investment Opportunities Fund, a.s.
Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2016

1. POPIS SPOLOČNOSTI

Slovak Investment Opportunities Fund, a.s. (ďalej len „spoločnosť“) je akciová spoločnosť, ktorá vznikla zakladateľskou listinou dňa 18.02.2016. Dňa 11.03.2016 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Bratislava I, oddiel Sa, vložka 6344/B. Spoločnosť sídli na Križkovej 9, 811 04 Bratislava, Slovenská republika, identifikačné číslo 50 215 213.

Hlavným predmetom činnosti je:

- zhromažďovanie peňažných prostriedkov od investorov s cieľom investovať ich v súlade s určenou investičnou politikou v prospech osôb, ktorých peňažné prostriedky boli zhromaždené podľa zákona č. 203/2011 Z.z. o kolektívnom investovaní.
 - sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
 - sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,
 - poskytovanie úverov a/alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt
 - činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov,
 - sprostredkovanie poskytovania úverov a/alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt
- Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	-
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	-
počet vedúcich zamestnancov	-

Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a o štruktúre spoločníkov do dňa jej zmeny v priebehu účtovného obdobia

Akciónár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Business Advisors, s.r.o.	5 ks akcií	0,05	0,05	-
iCredit Corporation, Lauriston House Lower Collymore RockDrive Bridgetown, Barbados	998 ks akcií	49,90	49,90	-
Sandmills International Corporation, Upper Floor TheBeatrice Butterfield Building Providenciales	997 ks akcií	49,85	49,85	-
Spolu	2 000	100%	100%	-

Členovia štatutárnych orgánov k 31. decembru 2016:

Ing. Radúz Motáň – predseda predstavenstva

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Slovak Investment Opportunities Fund, a.s.
Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2016

2. ZÁKLADNÉ VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

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.

3. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY

Účtovné zásady a metódy, ktoré spoločnosť používala pri zostavení účtovnej závierky za rok 2016 sú nasledovné:

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňujú priame materiálové a mzdové náklady a výrobné režijné náklady

Odpisovanie

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Aktivované náklady na vývoj	-	-	-
Softvér	-	-	-
Oceniteľné práva	-	-	-
Goodwill	-	-	-
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	-	-	-

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

b) Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňujú priame materiálové a mzdové náklady a výrobné režijné náklady

Dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou a účtuje sa v prospech účtu ostatných kapitálových fondov. Reprodukčná obstarávací cena tohto majetku bola stanovená na základe

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Slovak Investment Opportunities Fund, a.s.
Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2016

Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	-	-	-
Stroje, prístroje a zariadenia	-	-	-
Dopravné prostriedky	4	1/4	rovnomerne
Inventár	-	-	-
Iný dlhodobý hmotný majetok	-	-	-

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

c) Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch, cenné papiere určené na obchodovanie, dlžné cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do doby splatnosti, vlastné akcie, vlastné dlhopisy a ostatné realizovateľné cenné papiere.

Dlhodobý finančný majetok tvoria hlavne majetkové účasti, realizovateľné cenné papiere a podiely a dlžné cenné papiere držané do doby splatnosti.

Cenné papiere určené na obchodovanie sú cenné papiere držané za účelom obchodovania na verejnom trhu s cieľom dosahovať zisk z cenových rozdielov v krátkodobom, maximálne ročnom horizonte. Cenné papiere držané do doby splatnosti sú cenné papiere, ktoré majú stanovenú splatnosť a spoločnosť má úmysel a schopnosť držať ich do doby splatnosti. Cenné papiere a podiely realizovateľné sú cenné papiere a podiely, ktoré nie sú cenným papierom určeným na obchodovanie, cenným papierom držaným do doby splatnosti ani majetkovou účasťou.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa jednotlivé zložky finančného majetku preceňujú nižšie uvedeným spôsobom:

- cenné papiere určené na obchodovanie a realizovateľné cenné papiere reálnou hodnotou, zmena reálnej hodnoty sa účtuje do nákladov alebo výnosov
- cenné papiere, ktoré predstavujú podiely v dcérskej a pridruženej spoločnosti *obstarávacou cenou zníženou o opravnú položku*
- cenné papiere držané do splatnosti sa preceňujú o rozdiel medzi obstarávacou cenou bez kupónu a menovitou hodnotou. Tento rozdiel sa účtuje podľa vecnej a časovej súvislosti do nákladov alebo výnosov.

Reálna hodnota predstavuje trhovú hodnotu, ktorá je vyhlásená na tuzemskej či zahraničnej burze, prípadne ocenenie kvalifikovaným odhadom alebo posudkom znalca v prípade, že trhová hodnota nie je k dispozícii.

Pokiaľ dochádza k poklesu hodnoty finančného majetku, ktorý sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky nepreceňuje na reálnu hodnotu, rozdiel sa považuje za dočasné zníženie hodnoty a účtuje sa ako opravná položka.

Slovak Investment Opportunities Fund, a.s.
Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2016

d) Zásoby

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy *váženým aritmetickým priemerom*. Obstarávacia cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob. V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa tvorí opravná položka.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Závazky

Dlhodobé i krátkodobé záväzky sa vykazujú v menovitých hodnotách. V položke iné záväzky sa vykazujú taktiež hodnoty zistené pri ocenení finančných derivátov reálnou hodnotou. Dlhodobé, krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

h) Rezervy

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.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, výsledku hospodárenia minulých období a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní. Základné imanie spoločnosti sa vyказuje vo výške zapísanej v obchodnom registri *okresného/krajského* súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vyказuje ako zmeny základného imania.

k) Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzej mene sa do 31. decembra 2008 prepočítavali na slovenskú menu kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska, platným v deň uskutočnenia transakcie. Po 1. januári 2009 (deň zavedenia meny Euro v Slovenskej republike) sa transakcie v cudzej mene prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Vzniknuté kurzové rozdiely sa vyказujú vo výkaze ziskov a strát. Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Slovak Investment Opportunities Fund, a.s.
Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2016

l) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

m) Daň z príjmu

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.

4. DLHODOBÝ MAJETOK

a) Dlhodobý hmotný majetok

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku k 31.12.2016:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddávky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtov. Obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtov. Obdobia									
Oprávky									
Stav na začiatku účtovn. Obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtov. Obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtov. Obdobia									
Stav na konci účtov. Obdobia									

Slovak Investment Opportunities Fund, a.s.
Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2016

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

b) Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť má 100% obchodný podiel v spoločnosti Bašťová 68, a.s. vo výške 5 000 EUR.

5. POHĽADÁVKY

Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku					
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu					

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok:

Slovak Investment Opportunities Fund, a.s.
Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2016

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	1 301 000		1 301 000
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	5 438		5 438
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 306 438		1 306 438

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 306 438
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 306 438
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	-
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	-
Dlhodobé pohľadávky spolu	-

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	0	0
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	0	0

Slovak Investment Opportunities Fund, a.s.
Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2016

6. FINANČNÉ ÚČTY

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	-
Bežné bankové účty	727 787
Bankové účty termínované	
Peniaze na ceste	
Spolu	727 787

7. ČASOVÉ ROZLIŠENIE

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	
- Poistky motorových vozidiel a ostatné poistky	
- Letenky platené vopred	
- Ostatné náklady budúcich období	
- Nájomné za kancelárie platené vopred	
Prijmy budúcich období krátkodobé	

8. REZERVY

Informácie o rezervách k 31.12.2016:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Krátkodobé rezervy, z toho:		500			500
rezerva na zostavenie účtovnej závierky		500			500
Rezervy na energie súv.s nájomom					
rezerva na nevyčerpané dovolenky					

Slovak Investment Opportunities Fund, a.s.
Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2016

9. ZÁVÄZKY

Informácie o záväzkoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Záväzky v lehote splatnosti	27 953
Záväzky po lehote splatnosti	
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	
Krátkodobé záväzky spolu	27 953

Záväzky voči spoločníkovi sú k 31.12.2016 v nulovej hodnote.

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	
Ostatná tvorba sociálneho fondu	
Tvorba sociálneho fondu spolu	
Čerpanie sociálneho fondu	
Konečný zostatok sociálneho fondu	

10. BANKOVÉ ÚVERY A FINANČNÉ VÝPOMOCI

Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé bankové úvery					
Krátkodobé pôžičky					

Slovak Investment Opportunities Fund, a.s.
Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2016

11. VÝNOSY A NÁKLADY

Tržby - Informácie o tržbách:

Oblasť odbytu	Poradenstvo		Tržby z podnikajúceho nebytového priestoru		Ostatné tržby	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
SR					700 000	
Zahraničie					-	
Spolu					700 000	

Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	
Tržby z predaja služieb	
Finančné výnosy	4 272
Výnosy zo zákazky	
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	700 000
Čistý obrat celkom	704 272

Slovak Investment Opportunities Fund, a.s.
Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2016

Náklady - Informácie o nákladoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Spotreba materiálu a energií	24
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	59 076
Náklady voči audítorovi, audítorskej činnosti:	
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	
<i>Právne poradenstvo</i>	11 800
<i>Poplatky CDCP</i>	2 523
<i>Vedenie účtovníctva</i>	1 770
<i>Odplata za správu fondu</i>	15 393
<i>Externé finančné poradenstvo</i>	25 700
<i>Ostatné služby</i>	1 890
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	636 890
<i>Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného majetku</i>	
<i>Ostatné náklady na hospodársku činnosť</i>	636 890
Finančné náklady, z toho:	9
<i>Predané cenné papiere a podiely</i>	2
<i>Nákladové úroky</i>	7
Mimoriadne náklady, z toho:	

Slovak Investment Opportunities Fund, a.s.
Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2016

Dane z príjmov

Informácie o daniach z príjmov k 31.12.2016:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	8 273	x	X
Teoretická daň	1 820		22
Daňovo neuznané náklady	710		
Výnosy nepodliehajúce dani	17		
Umorenie daňovej straty	-		
Spolu	8 966		
Splatná daň z príjmov	1 972	-	
Odložená daň z príjmov	X		
Celková daň z príjmov	1 972		

12. VÝZNAMNÉ UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2016 nastali nasledovné udalosti, ktoré však nemajú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

Obchodný podiel v dcérskej spoločnosti Baštová 68, s.r.o. bol odpredaný ku dňu 07.02.2017 fyzickej osobe Ing. Romanovi Fečíkovi.

Slovak Investment Opportunities Fund, a.s.
Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2016

Informácie o zmenách vlastného imania k 31.12.2016:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie		2 000 000			2 000 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio		4 475			4 475
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia		6 297			6 297
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					