

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY 01-02/2023

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.
Sídlo:	Polomská 524, Betliar 049 21
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 29.9. 2021
Hlavný predmet podnikania:	Správa alternatívnych investičných fondov
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU)
Účtovné obdobie:	01.01.2023 – 28.02.2023

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 27.2.2023

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:

Ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky je spoločnosť materskou spoločnosťou týchto účtovných jednotiek:

- *Seed Corp XXII j.s.a.*,
- *Acquisition Corp XXII j.s.a.*,
- *Special Investments Corp I j.s.a.*,
- *Special Investments Corp II j.s.a.*

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 ods.10 zákona č. 431/2022 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

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	46 227	20 727
Poskytnutá pôžička – úroky	488	185

Účtovná jednotka poskytla pôžičky členom 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 28.2.2023 bola zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 1.1.2023 do 28.2.2023. Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie zahŕňa účtovné informácie za obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022.

Spoločnosť v roku 2023 začala uplatňovať účtovné obdobie hospodársky rok od 1.3. do 28.2 nasledujúceho kalendárneho roka. Z uvedeného dôvodu účtovná jednotka musela zostaviť účtovnú závierku za skrátené účtovné obdobie od 1.1.2023 do 28.2.2023

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).

2) Účtovná jednotka od 1. januára 2023 pristúpila k zmene účtovných zásad a účtovných metód v dôsledku toho, že od 1. januára 2023 vedie účtovníctvo v zmysle opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúci v sústave podvojného účtovníctva.

Dôvodom zmeny postupov účtovania je zmena postavenia účtovnej jednotky. Do marca 2022 vykonávala spoločnosť činnosť samosprávneho alternatívneho investičného fondu v rozsahu výnimky podľa § 31a ods. 1 zákona č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní. Dňa 16. marca 2022 bola spoločnosť registrovaná ako správca alternatívneho investičného fondu. Na základe registrácie spoločnosť navýšila základné imanie na hodnotu 827 000 EUR upísaným nových kmeňových akcií na meno. Ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky je správcom 4 alternatívnych investičných fondov:

- 1) Seed Corp XXII j.s.a. od 16.03.2022
- 2) Acquisition Corp XXII j.s.a. od 07.11.2022
- 3) Special Investments Corp I j.s.a. od 07.02.2023
- 4) Special Investments Corp II j.s.a. od 07.02.2023

Účtovné obdobie kalendárneho roku 2022 začala spoločnosť MPK Capital Management a.s. ako samosprávny alternatívny investičný fond a v priebehu účtovného obdobia sa zmenila na správcu alternatívneho investičného fondu, pričom nezmenila svoju právnu formu. Vzhľadom na uvedené nevznikol formálny dôvod pri príležitosti zmeny činnosti zostaviť mimoriadnu účtovnú závierku podľa ustanovenia § 17 ods. 6 v spojení s ustanovením § 16 ods. 4 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Na odporúčanie Ministerstva financií SR sa spoločnosť rozhodla viesť účtovníctvo počas celého účtovného obdobia 2022 podľa opatrenia MF SR č. MF/25835/2007-74 (Úč SKISPS).

Zmena účtovných zásad a účtovných metód, ktoré vyplývajú z aplikácie postupov účtovania pre podnikateľov, mala významný vplyv na usporiadanie, označovanie a obsahové vymedzenie položiek individuálnej účtovnej závierky. Porovnateľné údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie boli vykázané v súlade s príslušným opatrením MF SR pre podnikateľov. Hodnoty položiek majetku, vlastného imania a záväzkov sa v súvahe nezmenili. Vo výkaze ziskov a strát sa celková výška výsledku hospodárenia takisto nezmenila, účtovná jednotka iba pristúpila k vykázaniu výnosov a nákladov z investičných aktivít tzv. brutto spôsobom. V predchádzajúcej účtovnej závierke boli vykázané výnosy a náklady tzv. netto spôsobom, t. j. iba zisky / straty z jednotlivých druhov transakcií.

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 interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný bezodplatne:	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný za odplatu:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný bezodplatne:	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok (najmä obchodné podiely):	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané bezodplatne:	Reálna hodnota
11.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok obstaraný za účelom obchodovania:	Reálna hodnota
14.	Krátkodobý finančný majetok držaný do splatnosti:	Obstarávacia cena
15.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
16.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
17.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
18.	Deriváty:	Menovitá hodnota
19.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila 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 ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (§ 27 ZoU) použila ocenenie reálnou hodnotou na ocenenie záväzkov z predaných derivátov.
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ 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) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

d) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene. Drobný dlhodobý nehmotný majetok do výšky 2 400 EUR je jednorazovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania.

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

e) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Internetová stránka	019	4	25

f) 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
Seed Corp XXII 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
Special Investments Corp II j.s.a.		1 100		1 100

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Účtovná jednotka v priebehu bežného účtovného obdobia neúčtovala žiadne transakcie na podsúvahových účtoch a ku ňu, 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 zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.