

POZNÁMKY

k.....200.

A. Všeobecné informácie o fonde

1. Názov fondu, druh fondu a predpokladaná doba trvania, popis činnosti fondu, určenie jeho základných činností a určenie zemepisných oblastí, v ktorých fond vykonáva svoje činnosti.
2. Obchodné meno správcovskej spoločnosti ktorá spravuje fond, priamej materskej spoločnosti správcovskej spoločnosti a obchodné meno materskej spoločnosti celej skupiny.

B. Použité účtovné zásady a účtovné metódy

1. Informácia o tom, či účtovná závierka bola zostavená na základe predpokladu ďalšieho nepretržitého trvania účtovnej jednotky, ak nebola zostavená na základe tohto predpokladu, ktoré skutočnosti k tomu vedenie účtovnej jednotky viedli, prípadne ak bola účtovná závierka zostavená na základe predpokladu ďalšieho nepretržitého trvania účtovnej jednotky, ale účtovná jednotka je vystavená významným neistotám v súvislosti s činnosťou účtovnej jednotky, a to takým neistotám, že vedenie účtovnej jednotky má významné pochybnosti o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite trvať, tieto neistoty sa uvedú.
2. Účtovné zásady a účtovné metódy použité pri zostavovaní účtovnej závierky.
3. Informácie o použití nových účtovných zásad a nových účtovných metód v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím a o dôvodoch ich uplatnenia a vplyve na výsledok hospodárenia a vlastné imanie účtovnej jednotky.
4. Popis spôsobov oceňovania majetku a záväzkov, metódach použitých pri určení reálnych hodnôt majetku a záväzkov, cudzích menách a kurzoch použitých na prepočet cudzej meny na slovenskú menu.
5. Určenie dňa uskutočnenia účtovného prípadu.
7. Zásady a postupy identifikácie majetku so zníženou hodnotou.
8. Zásady a postupy výpočtu výšky zníženia hodnoty majetku a rezerv.

C. Prehľad o výkonnosti fondu

PREHĽAD O VÝKONNOSTI špeciálneho podielového fondu nehnuteľností za ... mesiace/mesiacov roku 200.

Označenie	POLOŽKA	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
I.	Čistý realizovaný zisk / strata zo správy majetku vo fonde		
1./a.	Čistý prínos / strata z precenenia nehnuteľností		
2./b.	Čistý prínos / strata z precenenia cenných papierov		
3./c.	Čistý prínos / strata z precenenia majetku v cudzej mene		
4./d.	Čistý prínos / strata z precenenia derivátov		
III.	Čistý nerealizovaný príjem/čistá nerealizovaná strata		
e.	Výdavky na odplatu za správu fondu		
f.	Výdavky na odplaty za služby deponenta		
g.	Výdavky na výplatu výnosov podielnikom		
A.	Výkonnosť fondu za účtovné obdobie		
B.	Relatívna výkonnosť fondu v porovnaní s bezprostredne predchádzajúcim účtovným obdobím		

F. Poznámky k položkám súvahy a k položkám výkazu ziskov a strát

SÚVAHA

Aktíva

1. Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Uvedie sa rozpis podľa druhov. Ak sa vo fonde vykazuje ako peňažný ekvivalent aj niečo iné, ako je príkladom vymenované v § 2 písm. b), popíše sa a odôvodní to, že daný majetok je v priebehu jedného pracovného dňa, so zanedbateľnými transakčnými nákladmi, ľahko zameniteľný za dopredu známe množstvo peňažných prostriedkov a nesie len nevýznamné riziko zmeny svojej hodnoty.

2. Deriváty

Uvedie sa rozpis:

- na zaisťovacie a na špekulovanie,
- podľa splatnosti,
- podľa toho, či sú s dodávkou alebo bez dodávky,
- podľa povahy podkladového nástroja.

Porovná sa dohodnutá hodnota podkladových nástrojov s hodnotou príslušných derivátov.

3. Krátkodobé pohľadávky voči bankám

Uvedie sa rozpis podľa zostatkovej doby splatnosti aj podľa dohodnutej doby splatnosti. Uvedú sa pohľadávky na poskytnutie peňažných prostriedkov.

4. Reverzné repoobchody

Uvedie sa rozpis podľa

- a) dohodnutej aj zostatkovej doby splatnosti,
- b) druhu zabezpečovacieho cenného papiera a porovná sa ich reálna hodnota cenných papierov s hodnotou repoobchodov.

Uvedie sa vážený aritmetický priemer ich výnosnosti, pričom váhami sú istiny.

5. Krátkodobé dlhopisy

Uvedie sa rozpis podľa

- a) ich zostatkovej doby splatnosti,
- b) ich dohodnutej doby splatnosti,
- c) meny, v ktorej sú ocenené,
- d) toho, či sú s kupónom alebo bez,
- e) druhu výnosu (fixný, premenlivý).

Uvedie sa celková hodnota a rozpis krátkodobých dlhopisov poskytnutých ako záloh v repo obchodoch, v členení podľa jednotlivých druhov cenných papierov.

6. Podielové listy otvorených podielových fondov

Uvedie sa rozpis podľa mien v ktorých sú ocenené.

7. Pohľadávky voči realitným spoločnostiam

Uvedie sa rozpis podľa

- a) ich dohodnutej doby splatnosti,
- b) meny, v ktorej sú ocenené.

8. Dlhodobé dlhopisy

Uvedie sa rozpis podľa

- a) ich zostatkovej doby splatnosti,
- b) ich dohodnutej doby splatnosti,
- c) meny, v ktorej sú ocenené,
- d) druhu výnosu (fixný, premenlivý).

Uvedie sa celková hodnota a rozpis dlhodobých dlhopisov poskytnutých ako záloh v repo obchodoch, v členení podľa jednotlivých druhov dlhopisov.

9. Pohľadávky z finančného prenájmu

Uvedie sa rozpis podľa

- a) ich zostatkovej doby splatnosti,
- b) ich dohodnutej doby splatnosti,
- c) meny, v ktorej sú ocenené.

10. Obstaranie nehnuteľností

Uvedie sa ich obstarávacía cena a zníženie ich hodnoty.

Rozpíše sa podľa druhov.

11. Investície do nehnuteľností

Uvedie sa rozpis podľa toho, či ide o pozemky alebo budovy, podľa mien, v ktorých je denominovaná ich hodnota, podľa toho, či sú držané na prenájom alebo na ich zhodnotenie a podľa druhu nehnuteľností (rezidenčné, administratívne, výrobné a pod.).

12. Podiely v realitných spoločnostiach.

Uvedie sa rozpis podľa mien, v ktorých sú ocenené.

13. Ostatný majetok

Uvedie sa v členení na obežný na neobežný majetok a rozpísaný podľa druhov.

Pasíva

Položky 1 až 8 sa rozpisujú obdobne a uvedú sa o nich ďalšie informácie ako pri zodpovedajúcich položkách aktív.

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Výnosy z úrokov a obdobné príjmy

Uvedie sa rozpis na úroky z

- a) dlhových cenných papierov,
- b) vkladov,
- c) reverzných repobchodov,
- d) bežných účtov.

3. Výnosy z podielových listov

Uvedie sa rozpis na výnosy z vrátenia podielových listov a na iné výnosy a podľa mien.

4. Dividendy

Uvedie sa rozpis podľa mien.

5. Výnosy z predaja nehnuteľností

Uvedie sa rozpis podľa toho, či ide o pozemky alebo budovy, podľa mien v ktorých je denominovaná ich hodnota a podľa druhu nehnuteľností (napríklad rezidenčné, administratívne, výrobné).

6. Čistý zisk / strata z predaja cenných papierov

Uvádza sa vrátane vrátenia podielových listov. Rozpíše sa podľa druhov cenných papierov

7. Čistý zisk / strata z predaja devíz

Uvedie sa rozpis podľa cudzích mien

8. Čistý zisk / strata z predaja iného majetku

Uvedie sa rozpis podľa položiek majetku.

e. Transakčné náklady

Uvedie sa rozpis podľa druhov (napríklad poplatky centrálnemu depozitárovi, burze).

f. Náklady na zverenie

Uvedie sa rozpis komu čo bolo zverené a s akým účelom.