



**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

**POLROČNÁ SPRÁVA  
O HOSPODÁRENÍ SPRÁVCOVSKEJ  
SPOLOČNOSTI S VLASTNÝM  
MAJETKOM**

podľa § 187 zákona č. 203/2011 Z.z. o kolektívnom  
investovaní v znení neskorších predpisov

30. jún 2024

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

sídlo: Hodžovo námestie 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 1689/B

**POLROČNÁ SPRÁVA O HOSPODÁRENÍ SPRÁVCOVSKEJ SPOLOČNOSTI S VLASTNÝM MAJETKOM**

podľa § 187 zákona č. 203/2011 Z.z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov

**1. Stav majetku**

		v tis. EUR
<b>a)</b>	<b>Cenné papiere</b>	-
	1. akcie	-
	2. dlhopisy	-
	3. iné cenné papiere	-
<b>b)</b>	<b>Účty v bankách</b>	<b>41 776</b>
	1. bežný účet	4 644
	2. vkladové účty	37 132
<b>c)</b>	<b>Iný majetok</b>	<b>3 111</b>
<b>d)</b>	<b>Závazky</b>	<b>1 449</b>
<b>e)</b>	<b>Čistá hodnota majetku</b>	<b>43 438</b>

**2. Porovnanie troch posledných porovnateľných účtovných období v štruktúre súvahy a výkazu ziskov a strát podľa stavu ku koncu porovnateľného účtovného obdobia**

Porovnanie troch posledných porovnateľných účtovných období v štruktúre súvahy a výkazu ziskov a strát podľa stavu ku koncu porovnateľného účtovného obdobia je uvedené v prílohe č. 1 tejto správy.

**3. Údaje o hodnote záväzkov správcovskej spoločnosti z vlastnej činnosti**

	v tis. EUR
<b>Závazky správcovskej spoločnosti</b>	<b>30. jún 2024</b>
Závazky – rôzni veritelia	834
Sociálny fond	11
Závazky voči zamestnancom	404
Ostatné záväzky	200
<b>Celkom</b>	<b>1 449</b>

**4. Údaje o členstve členov predstavenstva, dozornej rady a zamestnancov správcovskej spoločnosti v štatutárnych orgánoch alebo dozorných radách iných obchodných spoločností alebo o ich účasti na podnikaní iných obchodných spoločností****Mgr. Marek Prokopec (predseda predstavenstva):**

Členstvo v štatutárnych orgánoch iných obchodných spoločností:

- Doplnková dôchodková spoločnosť Tatra banky, a.s.

Členstvo v dozorných radách iných obchodných spoločností:

- TAM Properties, a.s. v likvidácii; TAM Properties II., a.s.; TAM Properties III., a.s.; TAM Properties IV., a.s.; TAM Properties V., a.s.; TAM Properties VI., a.s.; DCA park, a.s.; Property Skalica, a.s.; TAM Properties BS a.s.; TAM Properties DS a.s.; TAM Properties DT a.s.; TAM Properties KA a.s.; TAM Properties MI a.s.; TAM Properties NZ a.s.; TAM Properties PP a.s.; TAM Properties ZA a.s.; TAM Properties ZC a.s.; TAM Properties ZE a.s.; TAM Properties ZH a.s.; TAM Properties ZV a.s.; AUPARK a.s.; CBC Development a.s.; Digital Park I, a.s.; Digital Park II, a.s.; SKY PARK OFFICES, a.s.

Účasť na podnikaní inej obchodnej spoločnosti:

- Žiadna

**Ing. Martin Ďuriančík (podpredseda predstavenstva):**

Členstvo v štatutárnych orgánoch iných obchodných spoločností:

- Doplnková dôchodková spoločnosť Tatra banky, a.s.; AUPARK a.s.; CBC Development, a.s.; Digital Park I, a.s.; Digital Park II, a.s.; SKY PARK OFFICES, a.s.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

sídlo: Hodžovo námestie 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 1689/B

**POLROČNÁ SPRÁVA O HOSPODÁRENÍ SPRÁVCOVSKEJ SPOLOČNOSTI S VLASTNÝM MAJETKOM**

podľa § 187 zákona č. 203/2011 Z.z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov

---

Členstvo v dozorných radách iných obchodných spoločností:

- TAM Properties, a.s. v likvidácii; TAM Properties II., a.s.; TAM Properties III., a.s.; TAM Properties IV., a.s.; TAM Properties V., a.s.; TAM Properties VI., a.s.; DCA park, a.s.; Property Skalica, a.s.; TAM Properties BS a.s.; TAM Properties DS a.s.; TAM Properties DT a.s.; TAM Properties KA a.s.; TAM Properties MI a.s.; TAM Properties NZ a.s.; TAM Properties PP a.s.; TAM Properties ZA a.s.; TAM Properties ZC a.s.; TAM Properties ZE a.s.; TAM Properties ZH a.s.; TAM Properties ZV a.s.

Účasť na podnikaní inej obchodnej spoločnosti:

- Žiadna

**Ing. Michal Májek (člen predstavenstva):**

Členstvo v štatutárnych orgánoch iných obchodných spoločností:

- Doplnková dôchodková spoločnosť Tatra banky, a.s.

Členstvo v dozorných radách iných obchodných spoločností:

- TAM Properties, a.s. v likvidácii; TAM Properties II., a.s.; TAM Properties III., a.s.; TAM Properties IV., a.s.; TAM Properties V., a.s.; TAM Properties VI., a.s.; DCA park, a.s.; Property Skalica, a.s.; TAM Properties BS a.s.; TAM Properties DS a.s.; TAM Properties DT a.s.; TAM Properties KA a.s.; TAM Properties MI a.s.; TAM Properties NZ a.s.; TAM Properties PP a.s.; TAM Properties ZA a.s.; TAM Properties ZC a.s.; TAM Properties ZE a.s.; TAM Properties ZH a.s.; TAM Properties ZV a.s.

Účasť na podnikaní inej obchodnej spoločnosti:

- Žiadna

**Ing. Miloslav Mlynár (člen predstavenstva):**

Členstvo v štatutárnych orgánoch iných obchodných spoločností:

- Doplnková dôchodková spoločnosť Tatra banky, a.s.

Členstvo v dozorných radách iných obchodných spoločností:

- CBC Development, a.s.; Digital Park I, a.s.; Digital Park II, a.s.; SKY PARK OFFICES, a.s.

Účasť na podnikaní inej obchodnej spoločnosti:

- Žiadna

**Mgr. Michal Liday (predseda dozornej rady):**

Členstvo v štatutárnych orgánoch iných obchodných spoločností:

- Tatra banka, a.s.

Členstvo v dozorných radách iných obchodných spoločností:

- Doplnková dôchodková spoločnosť Tatra banky, a.s.; Tatra-Leasing, s.r.o.

Účasť na podnikaní inej obchodnej spoločnosti:

- Žiadna

**Ing. Michal Kustra (člen dozornej rady):**

Členstvo v štatutárnych orgánoch iných obchodných spoločností:

- Raiffeisen Kapitalanlage-Gesellschaft m.b.H.

Členstvo v dozorných radách iných obchodných spoločností:

- Doplnková dôchodková spoločnosť Tatra banky, a.s.; Raiffeisen investiční společnost a.s.

Účasť na podnikaní inej obchodnej spoločnosti:

- Žiadna

**Ing. Miroslav Uličný (člen dozornej rady):**

Členstvo v štatutárnych orgánoch iných obchodných spoločností:

- Žiadne

Členstvo v dozorných radách iných obchodných spoločností:

- SORIA mobility a.s.

Účasť na podnikaní inej obchodnej spoločnosti:

- Žiadna

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

sídlo: Hodžovo námestie 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 1689/B

**POLROČNÁ SPRÁVA O HOSPODÁRENÍ SPRÁVCOVSKEJ SPOLOČNOSTI S VLASTNÝM MAJETKOM**

podľa § 187 zákona č. 203/2011 Z.z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov

---

**Ing. Michal Baláž (zamestnanec):**

Členstvo v štatutárnych orgánoch iných obchodných spoločností:

- TAM Properties BS a.s.; TAM Properties DT a.s.; TAM Properties KA a.s.; TAM Properties MI a.s.; TAM Properties NZ a.s.; TAM Properties PP a.s.; TAM Properties ZE a.s.; TAM Properties ZH a.s.; TAM Properties ZV a.s.; Giants, s.r.o.

Členstvo v dozorných radách iných obchodných spoločností:

- Žiadne

Účasť na podnikaní inej obchodnej spoločnosti:

- Giants, s.r.o

**Ing. Andrej Lehocký (zamestnanec):**

Členstvo v štatutárnych orgánoch iných obchodných spoločností:

- TAM Properties, a.s. v likvidácii; TAM Properties II., a.s.; TAM Properties III., a.s.; TAM Properties IV., a.s.; TAM Properties V., a.s.; TAM Properties VI., a.s.; DCA park, a.s.; Property Skalica, a.s.; TAM Properties DS a.s.; TAM Properties KA a.s.; TAM Properties ZA a.s.; TAM Properties ZC a.s.; TAM Properties ZH a.s.; ALNEO s.r.o.; CBC Development, a.s.; Digital Park I, a.s.; Digital Park II, a.s.; Parsel, s.r.o.; SKY PARK OFFICES, a.s.

Členstvo v dozorných radách iných obchodných spoločností:

- Žiadne

Účasť na podnikaní inej obchodnej spoločnosti:

- ALNEO s.r.o.; DIFFERENT STORY s.r.o.; Parsel, s.r.o.

**Ing. Juraj Udržal (zamestnanec):**

Členstvo v štatutárnych orgánoch iných obchodných spoločností:

- TAM Properties, a.s. v likvidácii; TAM Properties II., a.s.; TAM Properties III., a.s.; TAM Properties IV., a.s.; TAM Properties V., a.s.; TAM Properties VI., a.s.; DCA park, a.s.; Property Skalica, a.s.; TAM Properties BS a.s.; TAM Properties KA a.s.; TAM Properties ZA a.s.; TAM Properties ZC a.s.

Členstvo v dozorných radách iných obchodných spoločností:

- Societas Europaea, SE

Účasť na podnikaní inej obchodnej spoločnosti:

- Europea s.r.o.

**Ing. Róbert Veselý (zamestnanec):**

Členstvo v štatutárnych orgánoch iných obchodných spoločností:

- TAM Properties III., a.s.; TAM Properties VI., a.s.; DCA park, a.s.; TAM Properties BS a.s.; TAM Properties DS a.s.; TAM Properties DT a.s.; TAM Properties MI a.s.; TAM Properties NZ a.s.; TAM Properties PP a.s.; TAM Properties ZE a.s.; TAM Properties ZH a.s.; TAM Properties ZV a.s.; PRO Real Estate s.r.o.; VESUD s.r.o.

Členstvo v dozorných radách iných obchodných spoločností:

- Žiadne

Účasť na podnikaní inej obchodnej spoločnosti:

- PRO Real Estate s.r.o.; VESUD s.r.o.

**Mgr. Patrik Rybanský (zamestnanec):**

Členstvo v štatutárnych orgánoch iných obchodných spoločností:

- JPR Consulting, s.r.o. v likvidácii

Členstvo v dozorných radách iných obchodných spoločností:

- Žiadne

Účasť na podnikaní inej obchodnej spoločnosti:

- JPR Consulting, s.r.o. v likvidácii

Ostatní zamestnanci správcovskej spoločnosti nie sú členmi štatutárnych orgánov alebo dozorných rád iných obchodných spoločností, ani nemajú účasť na podnikaní iných obchodných spoločností.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

sídlo: Hodžovo námestie 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 1689/B

**POLROČNÁ SPRÁVA O HOSPODÁRENÍ SPRÁVCOVSKEJ SPOLOČNOSTI S VLASTNÝM MAJETKOM**

podľa § 187 zákona č. 203/2011 Z.z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov

---

**5. Zoznam osôb s kvalifikovanou účasťou na správcovskej spoločnosti**

RAIFFEISEN-HOLDING NIEDERÖSTERREICH-WIEN registrierte Genossenschaft mit beschränkter Haftung	19,70%
Raiffeisenlandesbank Niederösterreich Wien AG	19,70%
RLB NÖ-Wien Sektorbeteiligungs GmbH	17,52%
Raiffeisen Bank International AG	78,78%
Raiffeisen RS Beteiligungs GmbH	78,78%
Raiffeisen CEE Region Holding GmbH	78,78%
Tatra banka, a.s.	100,00%

Všetky údaje uvedené v tejto polročnej správe o hospodárení správcovskej spoločnosti s vlastným majetkom sú úplné, pravdivé a vecne správne.

**Prílohy:**

Príloha č. 1 – porovnanie troch posledných porovnateľných účtovných období v štruktúre súvahy a výkazu ziskov a strát podľa stavu ku koncu porovnateľného účtovného obdobia

Príloha č. 2 – účtovná závierka správcovskej spoločnosti k 30. júnu 2024

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

sídlo: Hodžovo námestie 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 1689/B

**POLROČNÁ SPRÁVA O HOSPODÁRENÍ SPRÁVCOVSKEJ SPOLOČNOSTI S VLASTNÝM MAJETKOM**

podľa § 187 zákona č. 203/2011 Z.z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov

**Príloha č. 1  
k polročnej správe o hospodárení správcovskej spoločnosti s vlastným majetkom  
30. jún 2024**

Porovnanie troch posledných porovnateľných účtovných období v štruktúre súvahy a výkazu ziskov a strát podľa stavu ku koncu porovnateľného účtovného obdobia

**Súvaha**

	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR
	<b>30.06.2024</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>30.06.2022</b>
<b>Majetok</b>			
Pohľadávky voči bankám	41 776	31 911	39 451
Dlhodobý nehmotný majetok	284	935	731
Dlhodobý hmotný majetok	319	365	449
Pohľadávka z dane z príjmov	130	278	-
Pohľadávka z odloženej dane z príjmov	284	130	145
Ostatné aktíva	2 094	2 177	2 239
<b>Majetok spolu</b>	<b>44 887</b>	<b>35 796</b>	<b>43 015</b>
<b>Závazky</b>			
Závazky vyplývajúce z dane z príjmov	-	-	239
Ostatné záväzky	1 393	1 394	1 500
Dlhodobé rezervy	56	43	80
<b>Závazky spolu</b>	<b>1 449</b>	<b>1 437</b>	<b>1 819</b>
Vlastné imanie (okrem zisku za bežný rok)	36 745	27 358	34 098
Zisk aktuálneho obdobia po zdanení	6 693	7 001	7 098
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>43 438</b>	<b>34 359</b>	<b>41 196</b>
<b>Závazky a vlastné imanie spolu</b>	<b>44 887</b>	<b>35 796</b>	<b>43 015</b>

**Výkaz ziskov a strát**

	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR
	<b>UO* končiace sa 30.06.2024</b>	<b>UO* končiace sa 30.06.2023</b>	<b>UO* končiace sa 30.06.2022</b>
Úrokové a podobné výnosy	470	230	-
Úrokové a podobné náklady	(7)	(12)	(60)
<b>Čisté úrokové výnosy</b>	<b>463</b>	<b>218</b>	<b>(60)</b>
Výnosy z poplatkov a provízií	10 544	10 374	10 781
Náklady na poplatky a provízie	(131)	(119)	(261)
<b>Čistý zisk/(strata) z poplatkov a provízií</b>	<b>10 413</b>	<b>10 255</b>	<b>10 520</b>
<b>Čistý zisk/(strata) z devízových operácií</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(2)</b>
<b>Všeobecné administratívne náklady</b>	<b>(1 983)</b>	<b>(1 626)</b>	<b>(1 441)</b>
<b>Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)</b>	<b>(18)</b>	<b>(20)</b>	<b>(30)</b>
<b>ZISK pred osobitným odvodom z podnikania v regulovaných odvetviach a pred zdanením</b>	<b>8 875</b>	<b>8 827</b>	<b>8 987</b>
Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach	(373)	-	-
<b>ZISK pred zdanením</b>	<b>8 502</b>	<b>8 827</b>	<b>8 987</b>
Daň z príjmu	(1 809)	(1 826)	(1 889)
<b>ZISK po zdanení</b>	<b>6 693</b>	<b>7 001</b>	<b>7 098</b>
<b>Základný/zriedený zisk na akciu</b>	<b>134</b>	<b>140</b>	<b>142</b>

\* UO = účtovné obdobie

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

sídlo: Hodžovo námestie 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl.č.: 1689/B

**POLROČNÁ SPRÁVA O HOSPODÁRENÍ SPRÁVCOVSKEJ SPOLOČNOSTI S VLASTNÝM MAJETKOM**  
podľa § 187 zákona č. 203/2011 Z.z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov

---

**Príloha č. 2**

**k polročnej správe o hospodárení správcovskej spoločnosti s vlastným majetkom  
30. jún 2024**

Účtovná závierka správcovskej spoločnosti k 30. júnu 2024



**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

**Priebežná individuálna účtovná závierka**

**pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom  
pre finančné výkazníctvo IAS 34**

**30. jún 2024**



**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2023**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

**Obsah**

Výkaz súhrnných ziskov a strát za 1. polrok končiaci sa k 30. júnu 2024 .....	3
Výkaz o finančnej situácii k 30. júnu 2024 .....	4
Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní za 1. polrok končiaci sa 30. júna 2024 .....	5
Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní za 1. polrok končiaci sa 30. júna 2023 .....	5
Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní za rok končiaci sa 31. decembra 2023 .....	5
Výkaz o peňažných tokoch za rok končiaci sa 30. júna 2024 .....	6
I) VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE .....	7
II) HLAVNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY .....	18
III) OSTATNÉ POZNÁMKY .....	25
(1) Čisté úrokové výnosy .....	25
(2) Čistý zisk/(strata) z poplatkov a provízií .....	25
(3) Čistý zisk/(strata) z devízových operácií .....	27
(4) Všeobecné administratívne náklady .....	27
(5) Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady) .....	27
(6) Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach .....	28
(7) Daň z príjmu .....	28
(8) Zisk na akciu .....	29
(9) Pohľadávky voči bankám .....	29
(10) Dlhodobý nehmotný majetok .....	30
(11) Dlhodobý hmotný majetok .....	30
(12) Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov .....	31
(13) Pohľadávky z odloženej dane z príjmov .....	31
(14) Pohľadávky voči podielovým fondom a ostatné aktíva .....	31
(15) Ostatné záväzky .....	32
(16) Dlhodobé rezervy .....	32
(17) Základné imanie a fondy tvorené zo zisku .....	33
(18) Podmieneny majetok a záväzky .....	33
(19) Riadenie kapitálu .....	33
(20) Pohľadávky, záväzky a transakcie so spriaznenými stranami .....	34
(21) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty .....	36
(22) Zahraničné aktíva a pasíva .....	36
(23) Priemerný počet zamestnancov .....	36
(24) Finančné nástroje, informácie o rizikách a analýza citlivosti trhových rizík .....	36
(25) Nájom – IFRS 16 .....	38
(26) Informácie o následných udalostiach .....	38
(27) Schválenie účtovnej zvierky .....	39

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2023**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

**Výkaz súhrnných ziskov a strát za 1. polrok končiaci sa k 30. júnu 2024**

	Č. pozn.	30. 06. 2024	30. 06. 2023	II. Q. 2024	II. Q. 2023
Úrokové a podobné výnosy		470	230	273	230
Úrokové a podobné náklady		(7)	(12)	(3)	(3)
<b>Čisté úrokové výnosy</b>	<b>(1)</b>	<b>463</b>	<b>218</b>	<b>270</b>	<b>227</b>
Výnosy z poplatkov a provízií		10 544	10 374	5 217	5 031
Náklady na poplatky a provízie		(131)	(119)	(71)	(58)
<b>Čistý zisk/(strata) z poplatkov a provízií</b>	<b>(2)</b>	<b>10 413</b>	<b>10 255</b>	<b>5 146</b>	<b>4 973</b>
<b>Čistý zisk/(strata) z devízových operácií</b>	<b>(3)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Všeobecné administratívne náklady</b>	<b>(4)</b>	<b>(1 983)</b>	<b>(1 626)</b>	<b>(1 044)</b>	<b>(868)</b>
<b>Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)</b>	<b>(5)</b>	<b>(18)</b>	<b>(20)</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>
<b>Zisk pred osobitným odvodom z podnikania v regulovaných odvetviach a pred zdanením</b>		<b>8 875</b>	<b>8 827</b>	<b>4 371</b>	<b>4 332</b>
Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach	<b>(6)</b>	(373)	-	(186)	-
Zisk pred zdanením		8 502	8 827	4 185	4 332
<b>Daň z príjmu</b>	<b>(7)</b>	<b>(1 809)</b>	<b>(1 826)</b>	<b>(933)</b>	<b>(877)</b>
Zisk po zdanení		6 693	7 001	3 252	3 455
<b>Základný/zriadený zisk na akciu</b>	<b>(8)</b>	<b>134</b>	<b>140</b>	<b>65</b>	<b>69</b>

Výkaz ziskov a strát správcovskej spoločnosti je rovnaký ako výkaz súhrnných ziskov a strát, nakoľko správcovská spoločnosť nemá žiadne zložky ostatných súčastí súhrnného výsledku hospodárenia.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná závierka k 30. júnu 2023**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

**Výkaz o finančnej situácii k 30. júnu 2024**

	Č. pozn.	30. jún 2024	31. decembra 2023
<b>Majetok</b>			
Pohľadávky voči bankám	(9)	41 776	35 273
Dlhodobý nehmotný majetok	(10)	284	302
Dlhodobý hmotný majetok	(11)	319	319
Pohľadávka z dane z príjmov	(12)	130	43
Pohľadávka z odloženej dane z príjmov	(13)	284	326
Pohľadávky voči podielovým fondom a ostatné aktíva	(14)	2 094	2 074
<b>Majetok spolu</b>		<b>44 887</b>	<b>38 337</b>
<b>Závazky a vlastné imanie</b>			
Ostatné záväzky	(15)	1 393	1 536
Dlhodobé rezervy	(16)	56	56
<b>Závazky spolu</b>		<b>1 449</b>	<b>1 592</b>
Vlastné imanie (okrem zisku za bežný rok)	(17)	36 745	23 358
Zisk aktuálneho obdobia po zdanení		6 693	13 387
<b>Vlastné imanie spolu</b>		<b>43 438</b>	<b>36 745</b>
<b>Závazky a vlastné imanie spolu</b>		<b>44 887</b>	<b>38 337</b>

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2023**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

**Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní za 1. polrok končiaci sa 30. júna 2024**

	<b>Základné imanie</b>	<b>Fondy tvorené zo zisku</b>	<b>Nerozdelený zisk minulých rokov</b>	<b>Zisk/(Strata) bežného roka</b>	<b>Vlastné imanie spolu</b>
<b>Stav k 1. januáru 2024</b>	<b>1 660</b>	<b>332</b>	<b>21 366</b>	<b>13 387</b>	<b>36 745</b>
Rozdelenie zisku za rok 2023	-	-	13 387	(13 387)	-
Zisk/(Strata) bežného obdobia	-	-	-	6 693	6 693
<b>Zostatok k 30. júnu 2024</b>	<b>1 660</b>	<b>332</b>	<b>34 753</b>	<b>6 693</b>	<b>43 438</b>

**Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní za 1. polrok končiaci sa 30. júna 2023**

	<b>Základné imanie</b>	<b>Fondy tvorené zo zisku</b>	<b>Nerozdelený zisk minulých rokov</b>	<b>Zisk/(Strata) bežného roka</b>	<b>Vlastné imanie spolu</b>
<b>Stav k 1. januáru 2023</b>	<b>1 660</b>	<b>332</b>	<b>21 806</b>	<b>13 560</b>	<b>37 358</b>
Rozdelenie zisku za rok 2022	-	-	3 560	(3 560)	-
<i>Transakcie s vlastníkom:</i>					
Výplata dividendy akcionárovi	-	-	-	(10 000)	(10 000)
Zisk/(Strata) bežného obdobia	-	-	-	7 001	7 001
<b>Zostatok k 30. júnu 2023</b>	<b>1 660</b>	<b>332</b>	<b>25 366</b>	<b>7 001</b>	<b>34 359</b>

**Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

	<b>Základné imanie</b>	<b>Fondy tvorené zo zisku</b>	<b>Nerozdelený zisk minulých rokov</b>	<b>Zisk/(Strata) bežného roka</b>	<b>Vlastné imanie spolu</b>
<b>Stav k 1. januáru 2022</b>	<b>1 660</b>	<b>332</b>	<b>26 689</b>	<b>15 417</b>	<b>44 098</b>
Rozdelenie zisku za rok 2021	-	-	15 417	(15 417)	-
Zisk/(Strata) za rok končiaci sa k 31. decembru 2022	-	-	-	13 560	13 560
<i>Transakcie s vlastníkom:</i>					
Výplata dividendy akcionárovi	-	-	(20 300)	-	(20 300)
<b>Zostatok k 31. decembru 2022</b>	<b>1 660</b>	<b>332</b>	<b>21 806</b>	<b>13 560</b>	<b>37 358</b>
Rozdelenie zisku za rok 2022	-	-	3 560	(3 560)	-
Zisk/(Strata) za rok končiaci sa k 31. decembru 2023	-	-	-	13 387	13 387
<i>Transakcie s vlastníkom:</i>					
Výplata dividendy akcionárovi	-	-	(4 000)	(10 000)	(14 000)
<b>Zostatok k 31. decembru 2023</b>	<b>1 660</b>	<b>332</b>	<b>21 366</b>	<b>13 387</b>	<b>36 745</b>

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2023**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

**Výkaz o peňažných tokoch za rok končiaci sa 30. júna 2024**

Názov položky	30. 06. 2024	30. 06. 2023
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	8 502	8 827
<b>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred úpravami a zdanením daňou z príjmov (+/-)</b>	<b>(83)</b>	<b>(84)</b>
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	44	45
Zmena stavu opravných položiek k podielom v pridružených spoločnostiach	-	-
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	(127)	(129)
Úroky účtované do výnosov (-)	470	230
Úroky účtované do nákladov (+)	-	-
Implementácia IFRS 16	(26)	-
Zisk z predaja dlhodobého majetku	-	-
Kurzové rozdiely	-	4
<b>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti</b>	<b>-</b>	<b>(127)</b>
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	107	-
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	(143)	(127)
Zmena stavu zásob (-/+)	-	-
Zmena stavu krátkodobého finančného majetku s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	-	-
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)</b>	<b>7 887</b>	<b>8 386</b>
Platené úroky (-)	-	-
Výdavky na daň z príjmov (-/+)	(1 854)	(2 003)
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>6 503</b>	<b>6 613</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku netto (-)	-	(7)
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	-	-
Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách	-	-
Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách	-	-
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-</b>	<b>(7)</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Vyplatené dividendy	-	(10 000)
Leasingové splátky - istina	-	-
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-</b>	<b>(10 000)</b>
Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-)	6 503	(3 394)
<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (pozn. č. 20)</b>	<b>35 273</b>	<b>35 305</b>
Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	-	-
<b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia (pozn. č. 20)</b>	<b>41 776</b>	<b>31 911</b>

Výkaz o peňažných tokoch bol vypracovaný nepriamou metódou.

## Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

### Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2023

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

## I) VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

### A. Predmet činnosti

Správcovská spoločnosť Tatra Asset Management, správ. spol., a.s. (ďalej len „správcovská spoločnosť“) so sídlom Hodžovo námestie 3, 811 06 Bratislava, IČO 35 742 968, DIČ 20 20 270 483, IČ DPH SK 70 20 000 944 (k 31.12.2014 IČ DPH SK 20 20 270 483) zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sa, vložka číslo 1689/B, bola založená dňa 22. októbra 1997 a svoju činnosť vykonáva v súlade s ustanoveniami zákona č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o kolektívnom investovaní“). Do Obchodného registra bola zapísaná dňa 20. marca 1998.

Hlavným predmetom činnosti správcovskej spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra je:

- vytváranie a spravovanie štandardných podielových fondov a európskych štandardných fondov,
- vytváranie a spravovanie alternatívnych investičných fondov a zahraničných alternatívnych investičných fondov.

Správcovská spoločnosť vykonáva činnosť na území Slovenskej republiky. Prevádzkový zisk bol tvorený poskytovaním služieb podľa predmetu činnosti správcovskej spoločnosti. Podľa posúdenia vedenia správcovskej spoločnosti vyplývajú jej produkty a služby z jedného segmentu podnikania.

Správcovská spoločnosť nie je spoločníkom v žiadnej obchodnej spoločnosti.

Členovia predstavenstva správcovskej spoločnosti k 30. júnu 2024:

<b>Predstavenstvo</b>	
Predseda:	Mgr. Marek Prokopec
Podpredseda:	Ing. Martin Ďuriančík
Člen:	Ing. Michal Májek
Člen:	Ing. Miloslav Mlynár

Členovia dozornej rady správcovskej spoločnosti k 30. júnu 2024:

<b>Dozorná rada</b>	
Predseda:	Mgr. Michal Liday
Člen:	Ing. Miroslav Uličný
Člen:	Ing. Michal Kustra

#### **Zmeny v predstavenstve správcovskej spoločnosti počas roka 2024:**

V priebehu uvedeného obdobia nenastali žiadne zmeny v zložení predstavenstva správcovskej spoločnosti.

#### **Zmeny v dozornej rade správcovskej spoločnosti počas roka 2024:**

V priebehu uvedeného obdobia nenastali žiadne zmeny v zložení dozornej rady správcovskej spoločnosti.

#### **Obchodné meno priamej materskej spoločnosti:**

Tatra banka, a.s., Hodžovo námestie 3, Bratislava 1, Slovenská republika

#### **Obchodné meno hlavnej materskej spoločnosti:**

Raiffeisen Bank International AG, Viedeň, Rakúsko

#### **Obchodné meno priamej materskej spoločnosti zostavujúcej konsolidovanú účtovnú zvierku:**

Tatra banka, a.s., Hodžovo námestie 3, Bratislava 1, Slovenská republika

Skupina Tatra banka predstavuje materskú spoločnosť Tatra banka, a.s. a jej dcérske a pridružené spoločnosti (ďalej len "skupina Tatra banka"), ktoré vlastní priamo alebo nepriamo prostredníctvom svojich dcérskych spoločností.

Konsolidovaná účtovná zvierka skupiny Tatra banka v súlade s IFRS vypracovaná k 31. decembru 2023 bola uložená v registri účtovných zvierok v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

---

**Obchodné meno hlavnej materskej spoločnosti zostavujúcej konsolidovanú účtovnú zvierku:**

Raiffeisen Bank International AG, Viedeň, Rakúsko

Skupina RBI predstavuje materskú spoločnosť Raiffeisen Bank International a jej dcérske a pridružené spoločnosti, ktoré vlastní priamo alebo nepriamo prostredníctvom svojich dcérskych spoločností.

Konsolidovaná účtovná zvierka skupiny RBI, ktorá je hlavnou konsolidujúcou spoločnosťou – priamej materskej spoločnosti Tatra banky, a.s., je uložená na registrovom súde Handelsgericht Wien, Marxergasse 1a, 1030 Viedeň, Rakúsko.

**Schválenie účtovnej zvierky za predchádzajúce obdobie**

Akcionár spoločnosti vykonávajúci pôsobnosť valného zhromaždenia v súlade s § 190 Obchodného zákonníka schválil dňa 29. apríla 2024 riadnu účtovnú zvierku spoločnosti za rok 2023 a rozdelenie zisku za rok 2023.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

**B. Informácie o podielových fondoch**

Správcovská spoločnosť k 30. júnu 2024 spravuje týchto 28 otvorených podielových fondov (ďalej len „o.p.f.“ alebo „p.f.“):

<b>Názov fondu</b>	<b>Čistá hodnota majetku k 30. júnu 2024</b>	<b>Čistá hodnota majetku k 31. decembru 2023</b>
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., dlhopisový o.p.f.	261 345	221 109
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., americký akciový o.p.f.	168 646	143 852
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Private Growth 1 o.p.f.	162 980	162 820
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Private Growth 2 o.p.f.	52 570	52 357
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Premium Harmonic o.p.f.	118 870	121 566
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Premium Strategic o.p.f.	60 314	58 192
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., RealitnýFond o.p.f.	312 773	290 154
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Private Growth o.p.f.	119 639	116 568
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., dlhopisový 2028 o.p.f.	124 508	128 055
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Raiffeisen Emerging Markets Bonds o.p.f.	13 212	11 167
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., dynamický dlhopisový o.p.f.	72 022	141 367
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., BalancedFund, o.p.f.	169 240	172 138
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., DynamicBalanced Fund, o.p.f.	64 782	61 006
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Q Fund o.p.f.*	-	29 010
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., fond pre modrú planétu konzervatívny o.p.f.	72 890	75 587
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., fond pre modrú planétu vyvážený o.p.f.	56 534	56 151
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., fond pre modrú planétu dynamický o.p.f.	24 073	22 420
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., globálny akciový o.p.f.	138 245	113 827
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., MA Fund o.p.f..	189 895	179 067
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., RealitnýFond II. o.p.f.	122 390	117 030
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., konzervatívny PLUS o.p.f.	55 281	64 327
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Wealth Growth Balanced Model Fund o.p.f.	27 635	24 562
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Wealth Growth Conservative Model Fund o.p.f.	11 924	8 505
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Wealth Growth Dynamic Model Fund o.p.f.	5 526	5 223
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., AP Realitný fond u.p.f.	52 107	51 553
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., zaistený fond 2026 o.p.f.	29 462	29 836
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Premium Dynamic o.p.f.	3 004	2 099
Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., global megatrends o.p.f.	3 400	1 266
<b>Spolu</b>	<b>2 493 267</b>	<b>2 460 814</b>



## **Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

### **Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

*\* Dňa 10. októbra 2023 predstavenstvo správcovskej spoločnosti v súlade s rozhodnutím Národnej banky Slovenska zo dňa 25. marca 2024, ktoré nadobudlo právoplatnosť 25. marca 2024 o udelení predchádzajúceho súhlasu na vrátenie povolenia na vytvorenie podielového fondu schválilo návrh na vrátenie povolenia na vytvorenie podielového fondu k 17. máju 2024*

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., dlhopisový o.p.f.** (ďalej len „TAM-DPF“) bol vytvorený dňa 4. mája 1998 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde predovšetkým do peňažných investícií a dlhopisových investícií denominovaných v EUR alebo v prevažnej miere zabezpečených proti menovému riziku v súlade s rizikovým profilom podielového fondu, s cieľom dosahovať výnos z finančných nástrojov s úrokovým výnosom, z pohybu cien dlhopisových investícií, z vyplatených kupónov dlhopisových investícií a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Hlavnú časť majetku v podielovom fonde budú tvoriť najmä, nie však výlučne štátne dlhopisy (resp. cenné papiere so zárukou štátu), štátne pokladničné poukážky, dlhopisy spoločností s ratingom v investičnom pásme a hypotekárne záložné listy. Správcovská spoločnosť bude investovať minimálne 50 % z celkovej hodnoty majetku v podielovom fonde do dlhopisových investícií s cieľom dosahovať stabilné zhodnotenie bez ohľadu na situáciu na trhu, predovšetkým využívaním kvantitatívnych modelov a nástrojov technickej a fundamentálnej analýzy pre identifikovanie a výber investičných príležitostí. Správcovská spoločnosť je oprávnená investovať peňažné prostriedky v podielovom fonde aj do alternatívnych investícií s cieľom dosahovať výnos z pohybu cien alternatívnych investícií a z dividend alternatívnych investícií, pričom podiel alternatívnych investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 10 %.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., americký akciový o.p.f.** (ďalej len „TAM-AAF“) bol vytvorený dňa 1. decembra 2000 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde najmä do USD emisie podielových listov hlavného fondu, ako aj do doplnkového likvidného majetku, s cieľom dosahovať výnos z pohybu cien podielových listov hlavného fondu a z finančných nástrojov s úrokovým výnosom a zhodnotenie podielového fondu v USD v odporúčanom investičnom horizonte. Podiel investícií do podielových listov hlavného fondu bude predstavovať minimálne 85 % na majetku v podielovom fonde a maximálne 100 % na majetku v podielovom fonde. Podiel investícií do doplnkového likvidného majetku bude predstavovať minimálne 0 % a maximálne 15 % na majetku v podielovom fonde. Vzhľadom na skutočnosť, že minimálne 85 % a viac majetku v podielovom fonde bude investovaných do podielových listov hlavného fondu sa bude výkonnosť podielového fondu a hlavného fondu vo významnej miere zhodovať, odlišovať sa bude v závislosti od aktuálneho podielu majetku v podielovom fonde investovaného do doplnkového likvidného majetku, ako aj vplyvom nákladov podielového fondu.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Private Growth 1 o.p.f.** (ďalej len „TAM-PG1“) bol vytvorený dňa 1. júla 2005 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde do peňažných investícií, dlhopisových investícií, akciových investícií a alternatívnych investícií, v súlade s rizikovým profilom podielového fondu, s cieľom dosahovať výnos z finančných nástrojov s úrokovým výnosom, z pohybu cien akciových investícií, z dividend akciových investícií, z pohybu cien dlhopisových investícií, z vyplatených kupónov dlhopisových investícií, z pohybu cien alternatívnych investícií, z dividend alternatívnych investícií a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte (uvedenom v PP a KII). Podiel peňažných investícií alebo dlhopisových investícií na majetku v podielovom fonde môže dosiahnuť až 100 %. Podiel akciových investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najmenej 10 %. Podiel alternatívnych investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 80 %. Správcovská spoločnosť využíva kvantitatívne modely a nástroje technickej i fundamentálnej analýzy pre identifikovanie a výber investičných príležitostí. Správcovská spoločnosť v prevažnej miere zabezpečuje majetok podielového fondu proti menovému riziku. Investičná stratégia nie je založená na sledovaní určitého indexu finančného trhu. Podielový fond nemá stanovený benchmark.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Private Growth 2 o.p.f.** (ďalej len „TAM-PG2“) bol vytvorený dňa 1. júla 2005 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde do peňažných investícií, dlhopisových investícií, akciových investícií a alternatívnych investícií, v súlade s rizikovým profilom podielového fondu, s cieľom dosahovať výnos z finančných nástrojov s úrokovým výnosom, z pohybu cien akciových investícií, z dividend akciových investícií, z pohybu cien dlhopisových investícií, z vyplatených kupónov dlhopisových investícií, z pohybu cien alternatívnych investícií, z dividend alternatívnych investícií a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Podiel peňažných investícií alebo dlhopisových investícií na majetku v podielovom fonde môže dosiahnuť až 100 %. Podiel akciových investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najmenej 20 %. Podiel alternatívnych investícií na majetku v podielovom fonde môže dosiahnuť až 100 %. Správcovská spoločnosť využíva kvantitatívne modely a nástroje technickej i fundamentálnej analýzy pre identifikovanie a výber investičných príležitostí. Správcovská spoločnosť v prevažnej miere zabezpečuje majetok

## **Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

### **Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

---

podielového fondu proti menovému riziku. Podielový fond bol zriadený na dobu neurčitú a podielové listy podielového fondu sa verejne ponúkajú na území Slovenskej republiky.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Premium Harmonic o.p.f.** (ďalej len „TAM-PHF“) bol vytvorený dňa 2. septembra 2005 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde predovšetkým do podielových listov a/alebo cenných papierov podkladových fondov a do finančných derivátov, v súlade s rizikovým profilom podielového fondu, s cieľom dosahovať výnos z finančných nástrojov s úrokovým výnosom, z pohybu cien akciových investícií, z dividend akciových investícií, z pohybu cien dlhopisových investícií, z vyplatených kupónov dlhopisových investícií, z pohybu cien alternatívnych investícií, z dividend alternatívnych investícií a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Správcovská spoločnosť pri investovaní majetku v podielovom fonde do podkladových fondov uprednostňuje podkladové fondy, ktoré sama spravuje. Podiel peňažných investícií alebo dlhopisových investícií na majetku v podielovom fonde môže dosiahnuť až 100 %. Podiel akciových investícií na majetku v podielovom fonde môže dosiahnuť až 90 %. Podiel alternatívnych investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 50 %. Správcovská spoločnosť v prevažnej miere zabezpečuje majetok podielového fondu proti menovému riziku. Investičná stratégia nie je založená na sledovaní určitého indexu finančného trhu. Podielový fond nemá stanovený benchmark.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Premium Strategic o.p.f.** (ďalej len „TAM-PSF“) bol vytvorený dňa 2. septembra 2005 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde predovšetkým do podielových listov a/alebo cenných papierov podkladových fondov a do finančných derivátov, v súlade s rizikovým profilom podielového fondu, s cieľom dosahovať výnos z finančných nástrojov s úrokovým výnosom, z pohybu cien akciových investícií, z dividend akciových investícií, z pohybu cien dlhopisových investícií, z vyplatených kupónov dlhopisových investícií, z pohybu cien alternatívnych investícií, z dividend alternatívnych investícií a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Správcovská spoločnosť pri investovaní majetku v podielovom fonde do podkladových fondov uprednostňuje podkladové fondy, ktoré sama spravuje. Podiel peňažných investícií, dlhopisových investícií alebo akciových investícií na majetku v podielovom fonde môže dosiahnuť až 100 %. Podiel alternatívnych investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 60 %. Správcovská spoločnosť v prevažnej miere zabezpečuje majetok podielového fondu proti menovému riziku. Investičná stratégia nie je založená na sledovaní určitého indexu finančného trhu. Podielový fond nemá stanovený benchmark.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Realitný Fond o.p.f.** (ďalej len „TAM-REF“) bol vytvorený dňa 2. apríla 2007 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde predovšetkým do realitných aktív s cieľom podieľať sa na zhodnotení realitného sektora a dosiahnuť v odporúčanom investičnom horizonte a pri primeranej miere rizika zhodnotenie podielového fondu v EUR. Priame investície do nehnuteľností budú tvoriť minimálne 50 % z hodnoty majetku v podielovom fonde. Nepriame investície do nehnuteľností budú tvoriť najviac 40 % z hodnoty majetku v podielovom fonde. V období nedostatku vhodných investičných príležitostí na priame investície do nehnuteľností, môžu nepriame investície do nehnuteľností tvoriť prevažnú časť majetku v podielovom fonde až do 90 % z hodnoty majetku v podielovom fonde. Minimálne 10 % hodnoty majetku v podielovom fonde bude tvoriť hotovostná rezerva. Investičná stratégia nie je založená na sledovaní určitého indexu finančného trhu. Podielový fond nemá stanovený benchmark.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Private Growth o.p.f.** (ďalej len „TAM-PGF“) bol vytvorený dňa 7. apríla 2008 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky vo podielovom fonde do peňažných investícií, dlhopisových investícií, akciových investícií a alternatívnych investícií, v súlade s rizikovým profilom podielového fondu, s cieľom dosahovať výnos z finančných nástrojov s úrokovým výnosom, z vyplatených kupónov dlhopisových investícií, z pohybu cien akciových investícií, alternatívnych investícií a dlhopisových investícií, z dividend akciových investícií a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Podiel peňažných investícií alebo dlhopisových investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať minimálne 0 % a maximálne 100 %. Podiel akciových investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najmenej 0 % a najviac 50 %. Podiel alternatívnych investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najmenej 0 % a najviac 50 %. Správcovská spoločnosť využíva kvantitatívne modely a nástroje technickej i fundamentálnej analýzy pre identifikovanie a výber investičných príležitostí. Správcovská spoločnosť v prevažnej miere zabezpečuje majetok podielového fondu proti menovému riziku. Podielový fond nemá stanovený benchmark.

## **Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

### **Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

---

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., dlhopisový 2028 o.p.f.** (ďalej len „TAM-DF28“) bol vytvorený dňa 10. mája 2010 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov. Pôvodný názov podielového fondu Tatra Asset Management, správ. spol., a. s., SmartFund o.p.f. a jeho investičná politika bol zmenený k 15. februáru 2024.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde predovšetkým do peňažných investícií a dlhopisových investícií denominovaných v EUR alebo v prevažnej miere zabezpečených proti menovému riziku v súlade s rizikovým profilom podielového fondu, s cieľom dosahovať výnos z finančných nástrojov s úrokovým výnosom, z pohybu cien dlhopisových investícií, z vyplatených kupónov dlhopisových investícií a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Hlavnú časť majetku v podielovom fonde budú tvoriť najmä, nie však výlučne dlhopisy spoločností z rôznych sektorov s ratingom v investičnom pásme alebo neinvestičnom pásme, kryté dlhopisy a štátne dlhopisy (resp. cenné papiere so zárukou štátu), štátne pokladničné poukážky a dlhopisové podkladové fondy. Dlhopisy v majetku v podielovom fonde správcovská spoločnosť plánuje držať do ich splatnosti, s výnimkou prípadného výrazného poklesu kreditnej kvality emitenta dlhopisov, zmeny trhových podmienok na dlhopisových trhoch alebo s cieľom zabezpečiť likviditu v podielovom fonde. Správcovská spoločnosť bude investovať v období od začiatku Referenčného obdobia do jedného roku pred ukončením Referenčného obdobia minimálne 50 % z celkovej hodnoty majetku v podielovom fonde do dlhopisových investícií. Správcovská spoločnosť bude využívať predovšetkým kvantitatívne modely a nástroje technickej a fundamentálnej analýzy pre identifikovanie a výber investičných príležitostí. V období jeden rok pred ukončením referenčného obdobia môže správcovská spoločnosť v závislosti od trhového vývoja využívať vo väčšej miere peňažné investície. Správcovská spoločnosť je oprávnená investovať peňažné prostriedky v podielovom fonde aj do alternatívnych investícií s cieľom dosahovať výnos z pohybu cien alternatívnych investícií a z dividend alternatívnych investícií, pričom podiel alternatívnych investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 10 %. Investičná stratégia nie je založená na sledovaní určitého indexu finančného trhu. Podielový fond nemá stanovený benchmark.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Raiffeisen Emerging Markets Bonds o.p.f.** (ďalej len „TAM-REMB“) je zberným fondom hlavného fondu s názvom Raiffeisen-EmergingMarkets-Rent vytvoreného dňa 3. novembra 2003 na dobu neurčitú, a preto je 85 % a viac majetku v podielovom fonde investovaných do podielových listov hlavného fondu. Podielový fond bol vytvorený dňa 5. mája 2014 a k tomuto dátumu začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde najmä do podielových listov hlavného fondu, ako aj do doplnkového likvidného majetku, s cieľom dosahovať výnos z pohybu cien podielových listov hlavného fondu a z finančných nástrojov s úrokovým výnosom a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Podiel investícií do podielových listov hlavného fondu bude predstavovať minimálne 85 % na majetku v podielovom fonde a maximálne 100 % na majetku v podielovom fonde. Podiel investícií do doplnkového likvidného majetku bude predstavovať minimálne 0 % a maximálne 15 % na majetku v podielovom fonde. Vzhľadom na skutočnosť, že minimálne 85 % a viac majetku v podielovom fonde bude investovaných do podielových listov hlavného fondu, bude sa výkonnosť podielového fondu a hlavného fondu vo významnej miere zhodovať, odlišovať sa bude v závislosti od aktuálneho podielu majetku v podielovom fonde investovaného do doplnkového likvidného majetku, ako aj vplyvom nákladov podielového fondu. Hlavný fond je štandardný podielový fond spĺňajúci požiadavky právne záväzného aktu Európskej únie upravujúceho kolektívne investovanie zameraný na investície predovšetkým do dlhopisov rozvíjajúcich sa krajín. Hlavný fond je dlhopisový fond investujúci do dlhopisov s vysokými výnosmi. Podielový fond nemá stanovený benchmark.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., dynamický dlhopisový o.p.f.** (ďalej len „TAM-DDPF“) bol vytvorený dňa 1. júla 2015 a k tomuto dátumu začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky vo fonde predovšetkým do peňažných investícií a dlhopisových investícií v súlade s rizikovým profilom fondu, s cieľom dosahovať výnos z finančných nástrojov s úrokovým výnosom, z pohybu cien dlhopisových investícií, z vyplatených kupónov dlhopisových investícií a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Správcovská spoločnosť bude investovať minimálne 50 % z celkovej hodnoty majetku v podielovom fonde do dlhopisových investícií. Podiel peňažných investícií na majetku vo fonde môže dosiahnuť až 100 %. Správcovská spoločnosť je oprávnená investovať peňažné prostriedky v podielovom fonde aj do alternatívnych investícií s cieľom dosahovať výnos z pohybu cien alternatívnych investícií a z dividend alternatívnych investícií, pričom podiel alternatívnych investícií na majetku vo fonde bude predstavovať najviac 10 %. Podielový fond nemá stanovený benchmark.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., BalancedFund o.p.f.** (ďalej len „TAM-BLF“) bol vytvorený dňa 18. júla 2016 a k tomuto dátumu začalo aj vydávanie podielových listov.

## **Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

### **Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

---

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde do peňažných investícií, dlhopisových investícií, akciových investícií a alternatívnych investícií v súlade s rizikovým profilom podielového fondu, s cieľom dosahovať výnos z finančných nástrojov s úrokovým výnosom, z vyplatených kupónov dlhopisových investícií, z pohybu cien akciových investícií, alternatívnych investícií a dlhopisových investícií, z dividend akciových investícií a alternatívnych investícií a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Podiel peňažných investícií alebo dlhopisových investícií na majetku v podielovom fonde môže dosiahnuť až 100 %. Podiel akciových investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 40 %. Podiel alternatívnych investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 30 %. Investičná stratégia nie je založená na sledovaní určitého indexu finančného trhu. Podielový fond nemá stanovený benchmark.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., DynamicBalanced Fund o.p.f.** (ďalej len „TAM-DBLF“) bol vytvorený dňa 18. júla 2016 a k tomuto dátumu začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde do peňažných investícií, dlhopisových investícií, akciových investícií a alternatívnych investícií v súlade s rizikovým profilom podielového fondu, s cieľom dosahovať výnos z finančných nástrojov s úrokovým výnosom, z vyplatených kupónov dlhopisových investícií, z pohybu cien akciových investícií, alternatívnych investícií a dlhopisových investícií, z dividend akciových investícií a alternatívnych investícií a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Podiel peňažných investícií alebo dlhopisových investícií na majetku v podielovom fonde môže dosiahnuť až 100 %. Podiel akciových investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 60 %. Podiel alternatívnych investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 40 %. Investičná stratégia nie je založená na sledovaní určitého indexu finančného trhu. Podielový fond nemá stanovený benchmark.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., fond pre modrú planétu konzervatívny o.p.f.** (ďalej len „TAM-MPK“) je od 2. augusta 2021 zberným fondom hlavného fondu s názvom Raiffeisen-Nachhaltigkeit-Solide vytvoreného dňa 3. júna 2015 na dobu neurčitú (ďalej len „hlavný fond“), a preto je 85 % a viac majetku v podielovom fonde investovaných do podielových listov hlavného fondu. Do 1. augusta 2021 bol podielový fond zberným fondom hlavného fondu s názvom Raiffeisenfonds-Sicherheit. Podielový fond bol vytvorený dňa 18. marca 2019 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde najmä do emisie podielových listov hlavného fondu s výplatom výnosov, ako aj do doplnkového likvidného majetku, s cieľom dosahovať výnos z pohybu cien podielových listov hlavného fondu a z finančných nástrojov s úrokovým výnosom a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Podiel investícií do podielových listov hlavného fondu bude predstavovať minimálne 85 % na majetku v podielovom fonde a maximálne 100 % na majetku v podielovom fonde. Podiel investícií do doplnkového likvidného majetku bude predstavovať minimálne 0 % a maximálne 15 % na majetku v podielovom fonde. Vzhľadom na skutočnosť, že minimálne 85 % a viac majetku v podielovom fonde bude investovaných do podielových listov hlavného fondu sa bude výkonnosť podielového fondu a hlavného fondu vo významnej miere zhodovať, odlišovať sa bude v závislosti od aktuálneho podielu majetku v podielovom fonde investovaného do doplnkového likvidného majetku, ako aj vplyvom nákladov podielového fondu. Hlavný fond je zmiešaný štandardný podielový fond. Jeho investičným cieľom je dosahovať mierny kapitálový výnos. Hlavný fond investuje (najmenej 51 % majetku) na individuálnej úrovni cenných papierov (tj. bez zahrnutia podielových listov do investičných fondov, derivátových nástrojov a termínovaných vkladov alebo vkladov s výpovednou lehotou) výlučne do cenných papierov a / alebo nástrojov peňažného trhu, ktorých emitenti sú klasifikovaní ako udržateľní na základe sociálnych, ekologických a etických kritérií. Hlavný fond nebude investovať do určitých sektorov, ako je zbrojný priemysel alebo genetické inžinierstvo plodín, ako aj do spoločností, ktoré porušujú pracovné a ľudské práva atď. Investície hlavného fondu do akcií a cenných papierov rovnocenných s akciami sú obmedzené na 30 % aktív hlavného fondu. Dlhopisy a nástroje peňažného trhu obsiahnuté v hlavnom fonde môžu vydávať štátne orgány, nadnárodní emitenti a / alebo spoločnosti atď. Môže investovať viac ako 35 % majetku hlavného fondu do dlhových cenných papierov vydaných týmito emitentmi: Rakúsko, Nemecko, Belgicko, Fínsko, Francúzsko a Holandsko. Podielový fond nemá stanovený benchmark. Podielový fond bol zriadený na dobu neurčitú a podielové listy podielového fondu sa verejne ponúkajú na území Slovenskej republiky.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., fond pre modrú planétu vyvážený o.p.f.** (ďalej len „TAM-MPV“) je od 2. augusta 2021 zberným fondom hlavného fondu s názvom Raiffeisen-Nachhaltigkeit-Mix vytvoreného dňa 25. augusta 1986 na dobu neurčitú (ďalej len „hlavný fond“), a preto je 85 % a viac majetku v podielovom fonde investovaných do podielových listov hlavného fondu. Do 1. augusta 2021 bol podielový fond zberným fondom hlavného fondu s názvom Raiffeisenfonds-Ertrag. Podielový fond bol vytvorený dňa 18. marca 2019 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde najmä do emisie podielových listov hlavného fondu s výplatom výnosov, ako aj do doplnkového likvidného majetku, s cieľom dosahovať výnos z pohybu cien podielových listov hlavného fondu a z finančných nástrojov s úrokovým výnosom a zhodnotenie Fondu v EUR

## **Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

### **Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

---

v odporúčanom investičnom horizonte. Podiel investícií do podielových listov hlavného fondu bude predstavovať minimálne 85 % na majetku v podielovom fonde a maximálne 100 % na majetku v podielovom fonde. Podiel investícií do doplnkového likvidného majetku bude predstavovať minimálne 0 % a maximálne 15 % na majetku v podielovom fonde. Vzhľadom na skutočnosť, že minimálne 85 % a viac majetku v podielovom fonde bude investovaných do podielových listov hlavného fondu sa bude výkonnosť podielového fondu a hlavného fondu vo významnej miere zhodovať, odlišovať sa bude v závislosti od aktuálneho podielu majetku v podielovom fonde investovaného do doplnkového likvidného majetku, ako aj vplyvom nákladov podielového fondu. Hlavný fond je zmiešaný fond fondov. Hlavný fond je zmiešaný štandardný podielový fond. Jeho investičným cieľom je dosahovať mierny kapitálový výnos. Hlavný fond investuje na individuálnej úrovni cenných papierov (tj. bez zahrnutia podielových listov do investičných fondov, derivátových nástrojov a termínovaných vkladov alebo vkladov s výpovednou lehotou) výlučne do cenných papierov a / alebo nástrojov peňažného trhu, ktorých emitenti sú klasifikovaní ako udržateľní na základe sociálnych, ekologických a etických kritérií. Hlavný fond nebude investovať do určitých sektorov, ako je zbrojný priemysel alebo genetické inžinierstvo plodín, ako aj do spoločností, ktoré porušujú pracovné a ľudské práva atď. Aspoň 51 % majetku hlavného fondu je investovaných priamo do akcií (a ekvivalentov akcií) vydaných spoločnosťami, ktoré majú ústredie alebo sú prevažne aktívne v Severnej Amerike, Európe alebo Ázii, a / alebo v dlhopisoch, ktorých emitenti majú ústredie v Severnej Amerike, Európe alebo Ázii. Najmenej 25 % majetku hlavného fondu je priamo investovaných do akcií. Dlhopisy a nástroje peňažného trhu obsiahnuté v hlavnom fonde môžu byť emitované vládami, nadnárodnými emitentmi a / alebo spoločnosťami atď. Podielový fond nemá stanovený benchmark. Podielový fond bol zriadený na dobu neurčitú a podielové listy podielového fondu sa verejne ponúkajú na území Slovenskej republiky.

#### **Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., fond pre modrú planétu dynamický o.p.f. (ďalej len „TAM-MPD“)**

Podielový fond je od 2. augusta 2021 zberným fondom hlavného fondu s názvom Raiffeisen-Nachhaltigkeit-Wachstum vytvoreného dňa 2. marca 2020 na dobu neurčitú (ďalej len „hlavný fond“), a preto je 85 % a viac majetku v podielovom fonde investovaných do podielových listov hlavného fondu. Do 1. augusta 2021 bol podielový fond zberným fondom hlavného fondu s názvom Raiffeisenfonds-Wachstum. Podielový fond bol vytvorený dňa 18. marca 2019 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde najmä do emisie podielových listov hlavného fondu s výplatom výnosov, ako aj do doplnkového likvidného majetku, s cieľom dosahovať výnos z pohybu cien podielových listov hlavného fondu a z finančných nástrojov s úrokovým výnosom a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Podiel investícií do podielových listov hlavného fondu bude predstavovať minimálne 85 % na majetku v podielovom fonde a maximálne 100 % na majetku v podielovom fonde. Podiel investícií do doplnkového likvidného majetku bude predstavovať minimálne 0 % a maximálne 15 % na majetku v podielovom fonde. Vzhľadom na skutočnosť, že minimálne 85 % a viac majetku v podielovom fonde bude investovaných do podielových listov hlavného fondu sa bude výkonnosť podielového fondu a hlavného fondu vo významnej miere zhodovať, odlišovať sa bude v závislosti od aktuálneho podielu majetku v podielovom fonde investovaného do doplnkového likvidného majetku, ako aj vplyvom nákladov podielového fondu. Hlavný fond je zmiešaný štandardný podielový fond. Jeho investičným cieľom je dosahovať dlhodobý kapitálový výnos pri vyššej miere rizika. Hlavný fond investuje na individuálnej úrovni cenných papierov (tj. bez zahrnutia podielových listov do investičných fondov, derivátových nástrojov a termínovaných vkladov alebo vkladov s výpovednou lehotou) výlučne do cenných papierov a / alebo nástrojov peňažného trhu, ktorých emitenti sú klasifikovaní ako udržateľní na základe sociálnych, ekologických a etických kritérií. Hlavný fond nebude investovať do určitých sektorov, ako je zbrojný priemysel alebo genetické inžinierstvo plodín, ako aj do spoločností, ktoré porušujú pracovné a ľudské práva atď. Aspoň 51 % majetku hlavného fondu je investovaných priamo do akcií. Hlavný fond môže tiež investovať do iných cenných papierov, do dlhopisov a nástrojov peňažného trhu vydaných krajinami, nadnárodnými emitentmi a / alebo spoločnosťami atď., do podielov v investičných fondoch a do vkladov na videnie a vkladov s výpovednou lehotou. Podielový fond nemá stanovený benchmark. Podielový fond bol zriadený na dobu neurčitú a podielové listy podielového fondu sa verejne ponúkajú na území Slovenskej republiky.

#### **Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., globálny akciový o.p.f. (ďalej len „TAM-GAF“)** bol vytvorený dňa 3. februára 2020 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde do akciových investícií a peňažných investícií a dlhopisových investícií v súlade s rizikovým profilom podielového fondu s cieľom dosahovať výnos predovšetkým z pohybu cien akciových investícií, ako aj z pohybu cien dlhopisových investícií, z finančných nástrojov s úrokovým výnosom, z vyplatených kupónov dlhopisových investícií a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Podiel majetku v podielovom fonde investovaný do akciových investícií bude predstavovať minimálne 90 % z celkovej hodnoty majetku v podielovom fonde. Podiel peňažných investícií alebo dlhopisových investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať minimálne 0 % a maximálne 100 %. Podielový fond je spravovaný kombináciou aktívnej a pasívnej stratégie. Aktívna stratégia sa zameriava na riadenie podielu jednotlivých druhov akciových investícií a dlhopisových investícií v majetku v podielovom fonde. Pasívna stratégia sa uplatňuje pri investovaní majetku v podielovom fonde do peňažných

## **Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

### **Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

---

investícií a akciových investícií, pričom na účely tohto štatútu sa pasívnou stratégiou rozumie stratégia nákupu finančného nástroja s cieľom jeho držania do splatnosti, resp. v prípade akciových investícií ich dlhodobého držania. Podielový fond nemá stanovený benchmark. Podielový fond bol zriadený na dobu neurčitú a podielové listy podielového fondu sa verejne ponúkajú na území Slovenskej republiky.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., MA Fund o.p.f.** (ďalej len „TAM-MAF“) bol vytvorený dňa 1. decembra 2020 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde do peňažných investícií, dlhopisových investícií, akciových investícií a alternatívnych investícií v súlade s rizikovým profilom podielového fondu, s cieľom dosahovať výnos z finančných nástrojov s úrokovým výnosom, z pohybu cien akciových investícií, z vyplatených kupónov dlhopisových investícií, z pohybu cien alternatívnych investícií a dlhopisových investícií, z dividend akciových investícií a alternatívnych investícií a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Podiel peňažných investícií, dlhopisových investícií alebo akciových investícií na majetku v podielovom fonde môže dosiahnuť 100 %. Podiel alternatívnych investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 50 %. Pre taktické riadenie podielového fondu správcovská spoločnosť využíva kvantitatívne modely a nástroje technickej i fundamentálnej analýzy pre identifikovanie a výber investičných príležitostí s cieľom dosiahnuť zhodnotenie podielového fondu. Podielový fond nemá stanovený benchmark.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., RealityFond II. o.p.f.** (ďalej len „TAM-REFII“) bol vytvorený dňa 19. februára 2021 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde predovšetkým do realitných aktív s cieľom podieľať sa na zhodnotení realitného sektora a dosiahnuť v odporúčanom investičnom horizonte a pri primeranej miere rizika zhodnotenie podielového fondu v EUR. Investície majetku v podielovom fonde do realitných aktív môžu predstavovať až 100 % hodnoty majetku v podielovom fonde. Majetková účasť podielového fondu v obchodnej spoločnosti (t.j. menovitá hodnota akcií alebo obchodný podiel nadobúdaný do majetku podielového fondu) môže predstavovať menej ako 100 % základného imania obchodnej spoločnosti. Podielový fond nemá stanovený benchmark.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., konzervatívny PLUS o.p.f.** (ďalej len „TAM-KPSF“) bol vytvorený dňa 1. apríla 2021 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde do peňažných investícií, dlhopisových investícií, akciových investícií a alternatívnych investícií v súlade s rizikovým profilom podielového fondu, s cieľom dosahovať výnos z finančných nástrojov s úrokovým výnosom, z vyplatených kupónov dlhopisových investícií, z pohybu cien akciových investícií, alternatívnych investícií a dlhopisových investícií, z dividend akciových investícií a alternatívnych investícií a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Podiel peňažných investícií alebo dlhopisových investícií na majetku v podielovom fonde môže dosiahnuť až 100 %. Podiel akciových investícií na majetku v podielovom fonde bude spoločnosť z počiatočnej úrovne 5 % na majetku v podielovom fonde postupne navyšovať, podiel akciových investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 40 %. Podiel alternatívnych investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 30 %. Podielový fond nemá stanovený benchmark.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Wealth Growth Balanced Model Fund o.p.f.** (ďalej len „TAM-BMF“) bol vytvorený dňa 1. júna 2021 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde do peňažných investícií, dlhopisových investícií, akciových investícií a alternatívnych investícií v súlade s rizikovým profilom podielového fondu, s cieľom dosahovať výnos z finančných nástrojov s úrokovým výnosom, z vyplatených kupónov dlhopisových investícií, z pohybu cien akciových investícií, alternatívnych investícií a dlhopisových investícií, z dividend akciových investícií a Alternatívnych investícií a zhodnotenie Fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Správcovská spoločnosť zároveň presadzuje environmentálne a sociálne charakteristiky investícií v podielovom fonde. Akciové investície a dlhopisové investície do podnikových dlhopisov budú v prevažnej miere tvorené ESG investíciami. Podiel peňažných investícií alebo dlhopisových investícií na majetku v podielovom fonde môže dosiahnuť až 100 %. Podiel akciových investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 70 %. Podiel alternatívnych investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 20 %. Podielový fond nemá stanovený benchmark.

## **Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

### **Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

---

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Wealth Growth Conservative Model Fund o.p.f.** (ďalej len „TAM-CMF“) bol vytvorený dňa 1. júna 2021 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde do peňažných investícií, dlhopisových investícií, akciových investícií a alternatívnych investícií v súlade s rizikovým profilom podielového fondu, s cieľom dosahovať výnos z finančných nástrojov s úrokovým výnosom, z vyplatených kupónov dlhopisových investícií, z pohybu cien akciových investícií, alternatívnych investícií a dlhopisových investícií, z dividend akciových investícií a alternatívnych investícií a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Správcovská spoločnosť zároveň presadzuje environmentálne a sociálne charakteristiky investícií v podielovom fonde. Akciové investície a dlhopisové investície do podnikových dlhopisov budú v prevažnej miere tvorené ESG investíciami. Podiel peňažných investícií alebo dlhopisových investícií na majetku v podielovom fonde môže dosiahnuť až 100 %. Podiel akciových investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 40 %. Podiel alternatívnych investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 20 %. Podielový fond nemá stanovený benchmark. Podielový fond nemá stanovený benchmark.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Wealth Growth Dynamic Model Fund o.p.f.** (ďalej len „TAM-DMF“) bol vytvorený dňa 1. júna 2021 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde do peňažných investícií, dlhopisových investícií, akciových investícií a alternatívnych investícií v súlade s rizikovým profilom podielového fondu, s cieľom dosahovať výnos z finančných nástrojov s úrokovým výnosom, z vyplatených kupónov dlhopisových investícií, z pohybu cien akciových investícií, alternatívnych investícií a dlhopisových investícií, z dividend akciových investícií a alternatívnych investícií a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Správcovská spoločnosť zároveň presadzuje environmentálne a sociálne charakteristiky investícií v podielovom fonde. Akciové investície a dlhopisové investície do podnikových dlhopisov budú v prevažnej miere tvorené ESG investíciami. Podiel peňažných investícií alebo dlhopisových investícií na majetku v podielovom fonde môže dosiahnuť až 100 %. Podiel akciových investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 90 %. Podiel alternatívnych investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 20 %. Podielový fond nemá stanovený benchmark.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., AP Reality fond u.p.f.** (ďalej len „TAM-ARF“) bol vytvorený dňa 15. decembra 2021 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde predovšetkým do realitných aktív s cieľom podieľať sa na zhodnotení realitného sektora a dosiahnuť v odporúčanom investičnom horizonte minimálne 10 rokov a pri primeranej miere rizika zhodnotenie podielového fondu v EUR. Investície majetku v podielovom fonde do realitných aktív môžu predstavovať až 100 % hodnoty majetku v podielovom fonde. Majetková účasť podielového fondu v obchodnej spoločnosti (t.j. menovitá hodnota akcií alebo obchodný podiel nadobúdaný do majetku podielového fondu) môže predstavovať menej ako 100 % základného imania obchodnej spoločnosti. Podielový fond je spravovaný kombináciou aktívnej a pasívnej stratégie. Aktívna stratégia sa zameriava na nadobúdanie, správu, zhodnotenie a predaj realitných aktív. Pasívna stratégia sa uplatňuje pri investovaní majetku v podielovom fonde do finančných nástrojov s úrokovým výnosom, pričom na účely štatútu podielového fondu sa pasívnou stratégiou rozumie stratégia nákupu finančného nástroja s cieľom jeho držania do splatnosti. Podielový fond nemá stanovený benchmark. Podielový fond bol zriadený na dobu určitú, 10 rokov.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., zaistený fond 2026 o.p.f.** (ďalej len „TAM-ZF26“) bol vytvorený dňa 20. marca 2023 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde do peňažných investícií, dlhopisových investícií, akciových investícií a alternatívnych investícií v súlade s rizikovým profilom podielového fondu, s cieľom dosahovať výnos z finančných nástrojov s úrokovým výnosom, z vyplatených kupónov dlhopisových investícií, z pohybu cien akciových investícií, alternatívnych investícií a dlhopisových investícií, z dividend akciových investícií a alternatívnych investícií a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Podiel peňažných investícií alebo dlhopisových investícií na majetku v podielovom fonde bude minimálne 40 %. Podiel akciových investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 60 %. Podiel alternatívnych investícií na majetku v podielovom fonde bude predstavovať najviac 30 %. Celková hodnota akciových investícií a alternatívnych investícií v podielovom fonde bude takticky riadená s cieľom participovať na raste akciového trhu a trhoch alternatívnych investícií a súčasne dosiahnuť, aby v záverečný deň referenčného obdobia bola aktuálna hodnota podielu rovná alebo vyššia ako aktuálna hodnota podielu vypočítaná k počiatočnému dňu tohto referenčného obdobia. Pre podielníka podielového fondu to v prípade dosiahnutia cieľa investičnej politiky podielového fondu znamená, že aktuálna hodnota podielu vypočítaná k záverečnému dňu referenčného obdobia sa bude rovnať alebo bude vyššia ako aktuálna hodnota podielu k počiatočnému dňu tohto referenčného obdobia.

## **Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

### **Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

---

Podielový fond je spravovaný kombináciou aktívnej a pasívnej stratégie. Podielový fond nemá stanovený benchmark.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Premium Dynamic o.p.f.** (ďalej len „TAM-PDYN“) bol vytvorený dňa 1. augusta 2023 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky vo fonde predovšetkým do podielových listov a/alebo cenných papierov podkladových fondov a do finančných derivátov, v súlade s rizikovým profilom fondu, s cieľom dosahovať výnos z finančných nástrojov s úrokovým výnosom, z pohybu cien akciových investícií, z dividend akciových investícií, z pohybu cien dlhopisových investícií, z vyplatených kupónov dlhopisových investícií, z pohybu cien alternatívnych investícií, z dividend alternatívnych investícií a zhodnotenie fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Správcovská spoločnosť pri investovaní majetku vo fonde do podkladových fondov uprednostňuje podkladové fondy, ktoré sama spravuje. Podiel peňažných investícií, dlhopisových investícií alebo akciových investícií na majetku vo fonde môže dosiahnuť až 100 %. Podiel alternatívnych investícií na majetku vo fonde bude predstavovať najviac 100 %. Správcovská spoločnosť v prevažnej miere zabezpečuje majetok fondu proti menovému riziku. Podielový fond je spravovaný kombináciou aktívnej a pasívnej stratégie. Pasívna stratégia sa zameriava na dlhodobé nastavenie úrovne akciového, úrokového, kreditného a menového rizika fondu, pričom na účely tohto štatútu sa pasívnou stratégiou rozumie stratégia nákupu finančného nástroja s cieľom jeho držania do splatnosti, resp. jeho dlhodobého držania. Aktívna stratégia dolaďuje celkové nastavenie týchto rizík s krátkodobým horizontom, keď určuje celkový podiel ako aj výber jednotlivých druhov akciových investícií, dlhopisových investícií, alternatívnych investícií. Aktívna stratégia môže taktiež určovať aktuálne nastavenie celkového menového rizika fondu. Podielový fond nemá stanovený benchmark.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., Tatra Asset Management, správ. spol., a.s., global megatrends o.p.f.** (ďalej len „TAM-GMF“) bol vytvorený dňa 18. septembra 2023 a k tomuto dátumu sa začalo aj vydávanie podielových listov.

Správcovská spoločnosť investuje peňažné prostriedky v podielovom fonde najmä do podielových listov hlavného fondu, ako aj do doplnkového likvidného majetku, s cieľom dosahovať výnos z pohybu cien podielových listov hlavného fondu a z finančných nástrojov s úrokovým výnosom a zhodnotenie podielového fondu v EUR v odporúčanom investičnom horizonte. Podiel investícií do podielových listov hlavného fondu bude predstavovať minimálne 85 % na majetku v podielovom fonde a maximálne 100 % na majetku v podielovom fonde. Podiel investícií do doplnkového likvidného majetku bude predstavovať minimálne 0 % a maximálne 15 % na majetku v podielovom fonde. Vzhľadom na skutočnosť, že minimálne 85 % a viac majetku v podielovom fonde bude investovaných do podielových listov hlavného fondu sa bude výkonnosť podielového fondu a hlavného fondu vo významnej miere zhodovať, odlišovať sa bude v závislosti od aktuálneho podielu majetku v podielovom fonde investovaného do doplnkového likvidného majetku, ako aj vplyvom nákladov podielového fondu.

Podielový fond je spravovaný pasívnou stratégiou s dôrazom participovať na zhodnotení hlavného fondu, pričom dopady rizík, ktorým je vystavený majetok v hlavnom fonde nie sú eliminované. Podielový fond nemá stanovený benchmark.

### **Správa podielových fondov**

Správcovská spoločnosť vykonáva v súlade so zákonom o kolektívnom investovaní všetky práva k cenným papierom nachádzajúcim sa v majetku v podielových fondoch vrátane hlasovacích práv v záujme podielnikov. Správcovská spoločnosť vykonáva správu majetku v podielových fondoch samostatne vo svojom mene a na účet podielnikov.

Správcovská spoločnosť zabezpečuje vedenie účtovníctva a výkazníctva podielových fondov oddelene od svojho účtovníctva a výkazníctva. Podielové fondy vytvárané a spravované správcovskou spoločnosťou nie sú samostatnými právnymi subjektmi, avšak každý z podielových fondov zostavuje samostatnú účtovnú zvierku podľa ustanovení § 40 zákona o kolektívnom investovaní. Majetok spravovaný v podielových fondoch nie je majetkom správcovskej spoločnosti. Účtovné zvierky podielových fondov nie sú konsolidované do účtovnej zvierky správcovskej spoločnosti. Správcovská spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku, pretože nespĺňa podmienky na konsolidáciu podľa ustanovení § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Depozitárom podielových fondov v správe správcovskej spoločnosti je Tatra banka, a.s., IČO 00 686 930, so sídlom Hodžovo námestie 3, 811 06 Bratislava 1, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sa, vložka číslo 71/B (ďalej len „depozitár“).



## Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

### Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

---

## II) HLAVNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Hlavné účtovné zásady uplatnené pri zostavovaní tejto účtovnej zvierky sú uvedené v ďalšom texte:

### Základ prezentácie

Priebežná účtovná zvierka (ďalej len „účtovná zvierka“) spoločnosti za obdobie 1. polrok končiaci sa 30. júna 2024 a porovnateľné údaje za rok 2023 a 1. polrok končiaci sa 30. júna 2023, bola vypracovaná v súlade s Medzinárodným účtovným štandardom IAS 34 – *Priebežné finančné vykazovanie* v znení prijatom orgánmi Európskej únie („EÚ“).

Účtovná zvierka neobsahuje všetky informácie a zverejnenia vyžadované v ročnej účtovnej zvierke a mala by byť čítaná v spojení s ročnou účtovnou zvierkou zostavenou k 31. decembru 2023.

### Štandardy a interpretácie platné v bežnom období

Správcovská spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii, a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023. Uplatnenie týchto štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nespôsobillo žiadne významné zmeny v účtovných zásadách správcovskej spoločnosti.

### Nové a revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré boli vydané a ktoré prijala EÚ, ale zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej zvierky správcovská spoločnosť neuplatňovala tieto revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ a ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“ – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu, vydané IASB dňa 22. septembra 2022. Dodatky k IFRS 16 vyžadujú od predávajúceho – nájomcu, aby následne ocenil lízingové záväzky vyplývajúce zo spätného lízingu tak, aby nevykazoval žiadny zisk ani stratu súvisiacu s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Nové požiadavky nebránia predávajúcemu – nájomcovi vykazovať vo výkaze ziskov a strát zisk alebo stratu z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu.
- Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej zvierky“ – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, vydané IASB dňa 23. januára 2020, a Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej zvierky“ – Dlhodobé záväzky s kovenantmi, vydané IASB dňa 31. októbra 2022. Dodatky vydané v januári 2020 poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dohôd platných k dátumu zostavenia účtovnej zvierky. Dodatky vydané v októbri 2022 vysvetľujú, ako podmienky, ktoré musí účtovná jednotka splňať počas dvanástich mesiacov od skončenia účtovného obdobia, ovplyvňujú klasifikáciu záväzku, a stanovujú dátum účinnosti oboch dodatkov na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr.

### Nové a revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré boli vydané, ale EÚ ich neprijala

V súčasnosti sa Účtovné štandardy IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od IFRS prijatých Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli prijaté EÚ k dátumu schválenia tejto účtovnej zvierky:

- Dodatky k IAS 7 „Výkaz o peňažných tokoch“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“ – Dohody o platbách dodávateľom, vydané IASB dňa 25. mája 2023. Dodatky dopĺňajú požiadavky na zverejňovanie a usmernenia v rámci existujúcich požiadaviek na zverejňovanie kvalitatívnych a kvantitatívnych informácií o dohodách o platbách dodávateľom.
- Dodatky k IAS 21 „Vplyvy zmien kurzov cudzích mien“ – Chýbajúca konvertibilita, vydané IASB dňa 15. augusta 2023. Dodatky obsahujú usmernenie, ktoré vysvetľuje, kedy je mena vymeniteľná a ako určiť výmenný kurz, keď nie je vymeniteľná.
- IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“, vydaný IASB dňa 30. januára 2014. Tento štandard má umožniť účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvýkrát a v súčasnosti vykazujú účty časového

## **Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

### **Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

---

rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS.

- Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná zvierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“ – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom, vydané IASB dňa 11. septembra 2014. Dodatky sa zaoberajú konfliktom medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a objasňujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah vykázania zisku alebo straty od toho, či predané alebo vložené aktíva predstavujú podnik.

Správcovská spoločnosť neočakáva, že prijatie uvedených štandardov bude mať významný vplyv na účtovnú zvierku správcovskej spoločnosti skupiny v budúcich obdobiach.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené. Na základe odhadov správcovskej spoločnosti uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“ by nemalo významný vplyv na účtovnú zvierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej zvierky.

#### **Cieľ zostavenia**

Táto účtovná zvierka je priebežná účtovná zvierka správcovskej spoločnosti. Zostavenie tejto účtovnej zvierky správcovskej spoločnosti je v Slovenskej republike v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Podľa § 17a) a § 20 zákona o účtovníctve sa od správcovskej spoločnosti vyžaduje, aby pripravovala svoju účtovnú zvierku a výročnú správu podľa osobitných predpisov – nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) 1606/2002 v znení neskorších predpisov o uplatňovaní Medzinárodných účtovných štandardov (IFRS).

#### **Východiská zostavenia účtovnej zvierky**

Táto účtovná zvierka bola zostavená na princípe časového rozlíšenia t. j. vplyv transakcií a ostatných udalostí sa vykazuje do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia za predpokladu, že správcovská spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Účtovná zvierka bola vypracovaná na základe ocenenia v historických cenách.

Použitá mena v tejto účtovnej zvierke je euro („EUR“) a zostatky sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ sa neuvádza inak. Sumy v zátvorkách predstavujú záporné hodnoty.

#### **Významné účtovné odhady**

Zostavenie účtovnej zvierky v súlade s IFRS vyžaduje, aby vedenie správcovskej spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív a dohadných aktívnych a pasívnych položiek k dátumu účtovnej zvierky, ako aj na vykazované sumy výnosov a nákladov počas vykazovaného obdobia. Skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov líšiť a budúce zmeny ekonomických podmienok, podnikateľských stratégií, regulačných opatrení, účtovných pravidiel resp. iných faktorov, môžu zapríčiniť zmenu odhadov, čo následne môže mať významný vplyv na uvedené finančné postavenie a výsledok hospodárenia.

Vplyv zmeny účtovných odhadov je prospektívne zahrnutý v hospodárskom výsledku toho obdobia, v ktorom dôjde k zmene odhadu za predpokladu, že zmeny ovplyvnia iba dané obdobia, alebo hospodárskeho výsledku aj nasledujúcich období, pokiaľ zmena ovplyvní aj obdobia nasledujúce.

Významné úsudky, ktoré spravila správcovská spoločnosť pri aplikovaní účtovných postupov zahŕňajú určenie reálnych hodnôt. Taktiež správcovská spoločnosť aplikuje významné úsudky aj pri výpočte odloženej daňovej pohľadávky (viď bližšie poznámka č.13).

Reálna hodnota pohľadávok a ostatných pohľadávok sa odhaduje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou mierou platnou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

## Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

### Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

---

Správcovská spoločnosť používa na zistenie a zverejnenie reálnej hodnoty finančných nástrojov nasledovnú hierarchiu metód:

- Level 1: Kótovaná trhová cena z aktívnych trhov pre identické finančné nástroje.
- Level 2: Oceňovacie techniky postavené na priamo alebo nepriamo pozorovateľných trhových vstupoch. Do tejto kategórie zaraďujeme kótovanú cenu podobného finančného nástroja z aktívneho, prípadne menej aktívneho trhu a iné oceňovacie techniky, pri ktorých možno všetky dôležité vstupy získať z údajov dostupných na trhu.
- Level 3: Oceňovacie techniky do veľkej miery postavené na nepozorovateľných vstupoch. Do tejto kategórie zaraďujeme všetky finančné nástroje, ktorých oceňovacie techniky sa nezakladajú na pozorovateľných vstupoch, a súčasne trhovo nepozorovateľné vstupy majú značný vplyv na ocenenie daného finančného nástroja. Zaraďujeme sem tiež finančné nástroje ocenené pomocou trhovej ceny podobného finančného nástroja, pri ktorom je nevyhnutné zohľadnenie trhovo nepozorovateľného vplyvu.

#### Finančné nástroje

Finančný nástroj je zmluva, prostredníctvom ktorej vzniká finančné aktívum jednej účtovnej jednotky a zároveň finančný záväzok alebo kapitálový nástroj inej účtovnej jednotky.

Finančné nástroje sa zaraďujú do nasledujúcich kategórií oceňovania:

- Amortizovaná hodnota („AC“);
- Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia („FVPL“);
- Reálna hodnota cez ostatné súčasti komplexného výsledku („FVOCI“)

Správcovská spoločnosť nemá finančné aktíva ocenené v kategóriách oceňovania FVPL a FVOCI.

Finančné aktíva sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote vrátane transakčných nákladov, ktoré priamo súvisia s ich obstaraním alebo vydaním. K finančným aktívam oceňovaným v amortizovanej hodnote alebo FVOCI sú bezprostredne po prvotnom vykázaní vypočítané a zaúčtované očakávané úverové straty („ECL“), t.j. opravné položky.

Spoločnosť vykazuje opravné položky pre:

- finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote (AC)
- pohľadávky voči bankám
- ostatný finančný majetok

IFRS 9 stanovuje trojúrovňový model znehodnotenia finančných aktív, ktorý je založený na zmenách úverovej kvality od prvotného vykázania. Tento model vyžaduje, aby sa finančný nástroj, ktorý nie je pri prvotnom vykázaní úverovo znehodnotený, klasifikoval v etape 1 a aby sa jeho úverové riziko nepretržite monitorovalo. V prípade identifikácie výrazného zvýšenia úverového rizika od prvotného vykázania („SICR“), finančný nástroj sa presunie do etapy 2, ale ešte sa nepovažuje za úverovo znehodnotený. Ak je finančný nástroj úverovo znehodnotený, presunie sa do etapy 3.

Pri finančných nástrojoch v etape 1 očakávaná úverová strata (ECL) sa oceňuje v sume, ktorá sa rovná časti očakávaných úverových strát počas doby životnosti, ktoré vyplývajú z možných prípadov zlyhania v nasledujúcich 12 mesiacoch. Pri nástrojoch v etape 2 alebo 3 sa očakávané úverové straty oceňujú na základe očakávaných úverových strát počas doby životnosti. Podľa IFRS 9 je pri oceňovaní očakávaných úverových strát potrebné zohľadniť informácie zamerané na budúcnosť.

Spoločnosť, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka nevykázala opravné položky k majetku a záväzkom, nakoľko ich dopad posúdila ako nevýznamný.

Spoločnosť ukončí vykazovanie finančného majetku, keď sú ukončené zmluvné práva na peňažné toky z finančného majetku, alebo prevedie zmluvné práva na peňažné toky z finančného majetku prevodom podstatnej časti rizík a úžitkov vyplývajúcich z vlastníctva finančného majetku. Vytvorený alebo zachovaný podiel spoločnosti na prevedenom finančnom majetku sa vykazuje ako samostatný majetok alebo záväzok. Spoločnosť ukončí vykazovanie finančného záväzku, ak je zmluvný záväzok splnený, zrušený alebo sa ukončí jeho platnosť. Spoločnosť taktiež ukončí vykazovanie určitého majetku, keď odpíše zostatky, ktoré sa považujú za nevykázateľné.

## Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

### Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

#### Prepočet cudzej meny

Peňažné aktíva a záväzky denominované v cudzej mene sa prepočítavajú na euro a vykazujú v účtovnej zavierke v súlade so zákonom o účtovníctve referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka. Výnosy a náklady v cudzej mene sa vykazujú prepočítané na euro v účtovnom systéme správcovskej spoločnosti referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Kurzové zisky (straty) z transakcií v cudzích menách sú vykázané vo výkaze súhrnných ziskov a strát v položke „Čistý zisk (strata) z devízových operácií“.

#### Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty pozostávajú z peňažnej hotovosti, zostatkov na bežných a vkladových účtoch správcovskej spoločnosti so splatnosťou do troch mesiacov a z cenín.

#### Pohľadávky voči bankám

Pohľadávky voči bankám sú vykázané v obstarávacích nákladoch znížených o opravné položky na znehodnotenie (očakávané straty). Spoločnosť k 30. júnu 2024 a k 31. decembru 2023 posúdila vplyv opravných položiek ako nevýznamný a vykázala ich v hodnote 0 tis. EUR.

#### Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky/amortizáciu spolu s kumulovanými stratami zo zníženia hodnoty. Výška odpisov sa počíta pomocou metódy rovnomerných alebo zrýchlených odpisov podľa odhadovanej doby použiteľnosti.

Odhadovaná ekonomická životnosť investičného majetku v rokoch je takáto:

Popis	Počet rokov	Metóda
Softvér	3 – 5	Metóda rovnomerných odpisov
Stroje, prístroje, zariadenia	4 – 15	Metóda rovnomerných odpisov
Dopravné prostriedky	4 – 15	Metóda rovnomerných odpisov
Inventár	6 – 15	Metóda rovnomerných odpisov

Náklady na rozšírenie, modernizáciu a rekonštrukciu vedúce k zvýšeniu výkonnosti, kapacity alebo účinnosti zvyšujú obstarávaciu cenu hmotného majetku. Opravy a údržba sa účtujú priamo do výkazu ziskov a strát v momente vzniku nákladu.

Pre právo na používanie majetku v nájme (right of use) vid' bod 25 poznámok.

Metódy odpisovania, doba použiteľnosti a zostatkové hodnoty sú prehodnocované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

#### Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

K dátumu zostavenia účtovnej zvierky správcovská spoločnosť posudzuje účtovnú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú náznaky, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto náznakov sa vypracuje odhad návratnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty.

Návratná hodnota sa rovná vyššej z hodnôt – reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo súčasnej hodnote budúcich peňažných tokov, ktoré sa očakávajú, že budú získané z daného majetku. Ak jedna z uvedených hodnôt prevyšuje účtovnú hodnotu, druhú hodnotu netreba odhadovať. Ak je odhad návratnej hodnoty majetku nižší než jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku na jeho návratnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu ziskov a strát.

## Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

### Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

---

#### IFRS 16 Lízingy

Správcovská spoločnosť identifikovala lízingový kontrakt pre kancelárske priestory vykázané v rámci „Dlhodobého hmotného majetku“ v kategórii Práva na používanie - budovy.

##### Účtovníctvo u nájomcu

Správcovská spoločnosť uplatňuje jednotný účtovný model, ktorý vyžaduje, aby nájomca vykazoval majetok a záväzky pre všetky nájomníky okrem výnimiek povolených v štandarde. Správcovská spoločnosť sa rozhodla uplatniť výnimky pre krátkodobé prenájmy a lízingy, kde podkladové aktívum je nízkej hodnoty.

Na základe uplatnených účtovných postupov správcovská spoločnosť ku dňu uzatvorenia zmluvy vykáže majetok ako právo používania a lízingový záväzok pre všetky lízingové zmluvy, ktoré prenášajú právo na kontrolu identifikovaného majetku na určité časové obdobie. Dátum začiatku je dátum, ku ktorému prenajímateľ nájomcovi sprístupní podkladové aktívum na použitie.

Právo používania sa prvotne oceňuje v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa:

- výšku počiatočného ocenenia záväzku z lízingu,
- akékoľvek lízingové platby uskutočnené pred alebo k dátumu vzniku lízingu, pričom sa od tejto hodnoty odčítavajú prijaté stimuly na daný lízing
- akékoľvek počiatočné priame náklady, ktoré vznikli nájomcovi,
- odhad nákladov, ktoré bude musieť nájomca vynaložiť pri demontáži a odstraňovaní prenášaného majetku alebo pri obnove lokality, na ktorej sa majetok nachádza.

Po prvotnom ocenení sa právo používania oceňuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty a je upravený o akékoľvek precenenie záväzku z lízingu.

Právo používania je vykázané ako súčasť hmotného majetku. Obdobia predpokladanej doby používania prenášaného majetku sú uvedené v bode poznámok 25 – Nájomy IFRS 16.

Ak ku koncu lízingu dochádza k prevodu vlastníckeho práva k podkladovému aktívu na správcovskú spoločnosť alebo ak je zrejmé, že správcovská spoločnosť využije opciu na nákup podkladového aktíva, odpisuje sa právo používania od dátumu začiatku lízingu do konca doby použiteľnosti podkladového aktíva. V opačnom prípade spoločnosť odpisuje právo používania od dátumu začiatku lízingu do konca doby použiteľnosti podkladového aktíva alebo do konca doby lízingu, podľa toho, čo nastane skôr.

Správcovská spoločnosť vykazuje záväzky súvisiace s vyradením majetku, najmä vo vzťahu k prenášaným priestorom, ktoré spoločnosť po skončení prenájmu musí uviesť do pôvodného stavu. Záväzky súvisiace s vyradením majetku sú kapitalizované ako súčasť obstarávacej ceny majetku a odpisujú sa počas odhadovanej doby použiteľnosti majetku. Správcovská spoločnosť odhaduje reálnu hodnotu záväzkov z vyradenia na základe priemerných nákladov na obnovu priestorov. Na diskontovanie záväzku sa používa bezriziková úroková sadzba platná pre spoločnosť a menu nájomnej zmluvy.

Záväzok z lízingu sa prvotne oceňuje v súčasnej hodnote lízingových splátok, ktoré obsahujú:

- fixné platby, mínus všetky prijaté lízingové stimuly;
- variabilné splátky lízingu, ktoré závisia od indexu alebo sadzby, pôvodne ocenennej pomocou indexu alebo sadzby k dátumu začiatku;
- sumy, pri ktorých sa očakáva, že budú splatné nájomcom v rámci záruky zostatkovej hodnoty;
- realizačná cena nákupnej opcie, ak si je nájomca primerane istý, že túto možnosť uplatní; a
- pokuty za ukončenie lízingu, ak sa jedná o predčasne ukončený nájom.

Nájomné platby nezahŕňajú variabilné prvky, ktoré sú závislé od externých faktorov. Variabilné splátky lízingu, ktoré nie sú zahrnuté v prvotnom ocenení záväzku z lízingu sa vykazujú priamo do zisku a straty v položke „Všeobecné administratívne náklady“.

Lízingové splátky sú diskontované sadzbou v zmluve o prenájme alebo pomocou vnútornej úrokovej sadzby spoločnosti, za ktorú by si spoločnosť požičala dodatočné prostriedky. Úrokový náklad je vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku vykázaný v položke „Čistých úrokových nákladov“.

Doba lízingu určená spoločnosťou zahŕňa:

- nevyzvedateľné obdobie nájomných zmlúv,
- obdobia, na ktoré sa vzťahuje možnosť predĺžiť lízing, ak nájomca túto možnosť plánuje uplatniť,
- obdobia, kde síce má nájomca možnosť vypovedať lízing, ale neplánuje si ju uplatniť.

## Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

### Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

---

Následne ocenenie záväzku z lízingu odzrkadľuje:

- zvýšenie účtovnej hodnoty tak, aby zahŕňalo úroky z lízingového záväzku,
- zníženie účtovnej hodnoty tak, aby odrážalo uskutočnené lízingové splátky, a
- preceňovanie účtovnej hodnoty tak, aby odzrkadľovalo akékoľvek zmeny týkajúce sa prehodnotenia alebo zmeny v lízingu.

Záväzky z lízingu sú vo výkaze o finančnej situácii vykázané osobitne v položke „Ostatné záväzky“.

#### **Rezervy na záväzky a opravné položky**

Ak správcovská spoločnosť eviduje záväzky zo súdnych sporov alebo nepriame záväzky, ktoré sú dôsledkom minulej udalosti, pričom je pravdepodobné, že na vyrovnanie týchto záväzkov bude treba vynaložiť peňažné prostriedky, čo má za následok zníženie zdrojov predstavujúcich ekonomický úžitok, a ak výšku vyplývajúcej straty možno primerane odhadnúť, hodnota rezerv na záväzky sa vykazuje ako náklad a pasívum.

Akákoľvek strata súvisiaca so zaúčtovaním rezervy na záväzky sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát za dané obdobie.

Správcovská spoločnosť k dátumu zostavenia účtovnej zvierky posudzuje, či nedošlo k okolnostiam, ktoré by indikovali zníženie hodnoty aktív. V prípade, že správcovská spoločnosť identifikuje zníženie hodnoty aktíva, vytvára k takému aktívu opravnú položku.

Správcovská spoločnosť k 31. decembru 2023 vytvorila opravnú položku na zníženie hodnoty nehmotného majetku (pozri bližšie bod 10 Dlhodobý nehmotný majetok poznámok k účtovnej zvierke).

#### **Časové rozlíšenie sprostredkovateľských odmien**

Správcovská spoločnosť, v zmysle uzatvorených sprostredkovateľských zmlúv a zmlúv o spolupráci, vypláca sprostredkovateľom kolektívneho investovania odmeny za získanie nových podielnikov (ďalej len „náklady na odmeny“). Správcovská spoločnosť tieto náklady na odmeny časovo rozlišuje rovnomerne počas doby predpokladanej durácie portfólia uzatvorených zmlúv o investičnom sporení. Správcovská spoločnosť stanovila ako očakávanú dobu durácie portfólia dobu, počas ktorej sa v zmysle predajného prospektu príslušného podielového fondu uplatňuje výstupný poplatok.

Časovo rozlíšené náklady na odmeny sú vykázané vo výkaze o finančnej situácii v položke „Pohľadávky voči podielovým fondom a ostatné aktíva“. Zúčtovanie časového rozlíšenia je vykázané vo výkaze súhrnných ziskov a strát v položke „Náklady na poplatky a provízie“.

#### **Účtovanie výnosov a nákladov**

##### *a) Úrokové a podobné výnosy a úrokové a podobné náklady*

Časové rozlíšenie úrokových výnosov a úrokových nákladov vzťahujúcich sa na jednotlivé položky majetku a záväzkov je vykazované na príslušných účtoch týchto položiek.

Úrokové výnosy a úrokové náklady sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia metódou efektívnej úrokovej miery. Metóda efektívnej úrokovej miery sa používa na výpočet amortizovaných nákladov finančného majetku a na rozdelenie výnosových úrokov počas príslušného obdobia.

Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje predpokladanú výšku budúcich peňažných príjmov (vrátane všetkých poplatkov zo zaplatených alebo prijatých bodov, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť efektívnej úrokovej miery, transakčných nákladov a ostatných prémieí alebo diskontov) počas predpokladanej ekonomickej životnosti finančného majetku, prípadne počas kratšieho obdobia.

##### *b) Výnosy a náklady z poplatkov a provízií*

Pri vykazovaní výnosov z poplatkov a provízií postupuje Spoločnosť v zmysle štandardu IFRS 15 - Vykazovanie výnosov. Poplatky a provízie, ktoré netvoria súčasť efektívnej úrokovej miery, sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v položke „Náklady z poplatkov a provízií“ alebo „Výnosy z poplatkov a provízií“ na základe časového princípu a v čase uskutočnenia transakcie.

## **Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

### **Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

---

Výnosy a náklady z poplatkov, vrátane poplatkov za správu podielových fondov v zmysle platných štatútov, sú vykazované vtedy, keď je v zmysle štatútu nárok na tento poplatok a to v príslušnom účtovnom období, na ktoré sa vzťahujú.

Správcovská spoločnosť získava správcovské poplatky z fondov, ktoré spravuje a časovo sa rozlišujú do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia. Vstupné a výstupné poplatky sa získavajú od investorov do fondov a sú vykázané pri príslušnom vydaní alebo vrátení podielového listu.

Náklady na poplatky a provízie sa týkajú hlavne transakčných nákladov v súvislosti s distribúciou podielových listov a poplatkov za služby. Tieto náklady sú vykázané, keď sú služby prijaté vo výkaze ziskov a strát.

Ostatné náklady a výnosy sa vykazujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

#### **Zdaňovanie a odložená daň**

Daň z príjmov sa vypočíta v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike na základe výsledkov vykázaných vo výkaze súhrnných ziskov a strát vypracovanom podľa IFRS. Daň z príjmov správcovskej spoločnosti sa účtuje do nákladov správcovskej spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze súhrnných ziskov a strát správcovskej spoločnosti sa vypočíta zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu, daňových úľav a umorenia straty. Daňový záväzok sa uvádza po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré správcovská spoločnosť uhradila v priebehu roka.

Odložená daň z príjmov sa vykazuje pomocou súvahovej metódy pri vzniku dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou aktív alebo pasív a ich účtovnou hodnotou na účely finančného výkazníctva. Na určenie odloženej dane z príjmov sa používajú daňové sadzby platné v období, kedy sa očakáva realizácia odloženej dane. Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje v prípade, keď je pravdepodobné, že v budúcnosti bude k dispozícii zdaniiteľný zisk, s ktorým možno daňovú pohľadávku zúčtovať. Pre rok 2024 bola schválená sadzba dane vo výške 21 %, ktorá je aplikovateľná aj pre rok 2025.

Správcovská spoločnosť vykazuje splatnú daň z príjmov právnických osôb vo výkaze o finančnej situácii „Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov“ alebo „Záväzky zo splatnej dane z príjmov“ a odloženú daň v položke v položke „Pohľadávky z odloženej dane z príjmov“ alebo „Záväzky z odloženej dane z príjmov“.

Správcovská spoločnosť analyzuje dopady vyplývajúce z implementácie pravidiel o globálnej minimálnej dani (Pillar II). Pravidlá o globálnej dani (Pillar II) platia pre subjekty, ktoré sú súčasťou nadnárodnej skupiny podnikov, ktoré dosiahli konsolidovaný zisk minimálne 750 000 tis. EUR aspoň v dvoch účtovných obdobiach zo štyroch predchádzajúcich účtovných období. Vzhľadom na vysoké daňové zaťaženie správcovská spoločnosť nepredpokladá žiadny negatívny finančný dopad z implementácie týchto pravidiel. Správcovská spoločnosť implementovala výnimku z IAS 12 a nevykazuje a nezverejňuje informácie o odložených daňových pohľadávkach a záväzkoch súvisiacich s daňami z príjmov podľa Pillar II.

Od 1. januára 2024 vstúpila do platnosti novela zákona o osobitnom odvode v regulovaných odvetviach, ktorá stanovuje povinnosť finančným inštitúciám platiť osobitný odvod od roku 2024. Odvod sa bude platiť preddavkovo mesačne, vo výške koeficientu 0,00363, čo predstavuje sadzbu 4,356 % ročne z hospodárskeho výsledku upraveného na slovenské účtovné štandardy a o koeficient vyjadrujúci podiel výnosov z regulovaných činností na celkových výnosoch. Osobitný odvod regulovaných subjektov je daňovo uznateľným nákladom.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

**Doplňujúce informácie****a) Informácie o odplate správcovskej spoločnosti**

Správcovskej spoločnosti patrí za správu podielových fondov odplata, ktorá sa vypočítava z priemernej ročnej čistej hodnoty majetku v podielovom fonde v zmysle platných štatútov spravovaných podielových fondov. Odplata správcovskej spoločnosti je vykázaná v položke „Výnosy z poplatkov a provízií“ v priloženom výkaze súhrnných ziskov a strát. Správcovskej spoločnosti taktiež patria vstupné a výstupné poplatky súvisiace s vydaním resp. s vyplatením podielových listov podielových fondov v správe správcovskej spoločnosti. Tieto poplatky sú tiež vykázané v položke „Výnosy z poplatkov a provízií“ v priloženom výkaze súhrnných ziskov a strát.

**b) Informácie o sociálnom zabezpečení**

Správcovská spoločnosť odvádza príspevky do zdravotných poisťovní a do sociálnej poisťovne vo výške zákonných sadzieb platných počas roka, ktoré sa vypočítajú zo základu hrubej mzdy. Náklady na sociálne zabezpečenie sú zaúčtované do obdobia, v ktorom sú zúčtované príslušné mzdy. Správcovská spoločnosť netvorí iné poisťné fondy pre zamestnancov.

Správcovská spoločnosť sa zúčastňuje na programe doplnkového dôchodkového sporenia pre zamestnancov. Podľa tohto programu nevyplývajú pre správcovskú spoločnosť žiadne nezúčtované záväzky voči zamestnancom.

**c) Informácie o fondoch tvorených zo zisku**

Správcovská spoločnosť zo zisku vytvára rezervný fond. Rezervný fond predstavujú rezervy vytvorené zo zisku podľa štatutárnych požiadaviek alebo rozhodnutia valného zhromaždenia akcionárov.

Rezervný fond k 30. júnu 2024 a k 31. decembru 2023 predstavoval zákonný rezervný fond. V zmysle Obchodného zákonníka platného v Slovenskej republike musia všetky spoločnosti tvoriť zákonný rezervný fond na krytie nepriaznivej finančnej situácie v budúcnosti. Správcovská spoločnosť je povinná každoročne prispievať do tohto fondu sumou minimálne vo výške 10 % zo svojho ročného čistého zisku dovtedy, kým celková suma nedosiahne minimálnu výšku rovnajúcu sa 20 % emitovaného základného imania. Zákonný rezervný fond nie je k dispozícii na rozdelenie akcionárom.

**d) Informácie o zákonných požiadavkách**

V súlade s ustanoveniami zákona o kolektívnom investovaní je správcovská spoločnosť pri investovaní majetku v podielových fondoch povinná dodržiavať pravidlá obmedzenia a rozloženia rizika. Majetok v podielových fondoch v správe správcovskej spoločnosti bol investovaný v súlade s týmito pravidlami.

**III) OSTATNÉ POZNÁMKY****(1) Čisté úrokové výnosy**

	30. 06. 2024		30. 06. 2023	
	Výnosy	Náklady	Výnosy	Náklady
Úrokové a podobné výnosy/(náklady)	470	(7)	230	(12)
<b>Čisté úrokové náklady</b>	<b>463</b>		<b>218</b>	

Položka „Čisté úrokové náklady“ predstavuje úroky z leasingu budovy.

**(2) Čistý zisk/(strata) z poplatkov a provízií**

	30. 06. 2024		30. 06. 2023	
	Výnosy	Náklady	Výnosy	Náklady
Poplatky a provízie	10 544	(131)	10 374	(119)
<b>Čistý zisk/(strata) z poplatkov a provízií</b>	<b>10 413</b>		<b>10 255</b>	

Položka „Výnosy z poplatkov a provízií“ predstavuje najmä výnosy z poplatkov za správu podielových fondov a z poplatkov z predaja podielových listov. Položka „Náklady na poplatky a provízie“ predstavuje náklady na poplatky vyplývajúce zo Zmlúv o spolupráci a bankové poplatky.



**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

Rozloženie výnosových poplatkov na jednotlivé oblasti je takéto:

	<b>30. 06. 2024</b>	<b>30. 06. 2023</b>
Poplatky za správu	10 154*	9 723*
Výstupné poplatky	165	201
Poplatky za predaj podielových listov	225	450
<b>Celkom</b>	<b>10 544</b>	<b>10 374</b>

\* Položka „Poplatky za správu“ je v 1. polroku 2024 znížená o sumu 1 439 tis. eur (v 1. polroku 2023 o sumu 2 034 tis. eur), ktorá predstavuje súčet vrátených súm zodpovedajúcich podielu hodnoty podielových listov jednotlivých podkladových fondov nadobudnutých do majetku príslušných hlavných fondov (investujúcich do podkladových fondov) na majetku v príslušných podkladových fondoch spravovaných správcovskou spoločnosťou vrátených do majetku príslušných hlavných fondov.

Tabuľka nižšie zobrazuje výnosy z poplatkov za správu a výstupné poplatky plynúce z jednotlivých fondov.

<b>Fond</b>	<b>Poplatky za správu*</b>	<b>Výstupné poplatky</b>	<b>Spolu 30.06.2024</b>	<b>Spolu 30.06.2023</b>
Americký akciový, o.p.f.	861	26	887	677
BalancedFund, o.p.f.	685	21	706	738
Dlhopisový, o.p.f.	538	-	538	380
DynamicBalanced Fund, o.p.f.	283	21	304	263
Dynamický dlhopisový o.p.f.	508	-	508	573
Premium Harmonic o.p.f.	487	6	493	516
Premium Strategic o.p.f.	270	7	277	254
Private Growth o.p.f.	428	-	428	500
Private Growth 1 o.p.f.	741	-	741	774
Private Growth 2 o.p.f.	283	-	283	283
Raiffeisen Emerging Markets Bonds o.p.f.	76	-	76	42
RealityFond o.p.f.	1 900	16	1 916	2 267
SmartFund o.p.f.	477	1	478	657
Q Fund o.p.f.	6	-	6	806
Fond pre modrú planétu konzervatívny, o.p.f.	272	7	279	331
Fond pre modrú planétu vyvážený, o.p.f.	275	13	288	300
Fond pre modrú planétu dynamický, o.p.f.	144	10	154	129
Globálny akciový o.p.f.	593	26	619	457
MA Fund o.p.f.	957	-	957	840
RealityFond II. o.p.f.	841	-	841	355
Konzervatívny PLUS o.p.f.	235	-	235	203
Wealth Growth Balanced Model Fund o.p.f.	43	6	49	45
Wealth Growth Conservative Model Fund o.p.f.	17	1	18	10
Wealth Growth Dynamic Model Fund o.p.f.	9	3	12	11
AP Realitný fond u.p.f.	519	-	519	493
Zaistený fond 2026 o.p.f.	119	-	119	26
Premium Dynamic o.p.f.	14	-	14	-
Global megatrends o.p.f.	12	1	13	-
<b>Spolu</b>	<b>11 593</b>	<b>165</b>	<b>11 758</b>	<b>11 958</b>

\* Položka „Poplatky za správu“ nie je v 1. polroku 2024 znížená o sumu 1 439 tis. eur (v 1. polroku 2023 o sumu 2 034 tis. eur), ktorá predstavuje súčet vrátených súm zodpovedajúcich podielu hodnoty podielových listov jednotlivých podkladových fondov nadobudnutých do majetku príslušných hlavných fondov (investujúcich do podkladových fondov) na majetku v príslušných podkladových fondoch spravovaných správcovskou spoločnosťou vrátených do majetku príslušných hlavných fondov.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

**(3) Čistý zisk/(strata) z devízových operácií**

Štruktúra položky je takáto:

	30. 06. 2024		30. 06. 2023	
	Výnosy	Náklady	Výnosy	Náklady
Výnosy/(náklady) na devízové operácie	-	-	-	-
<b>Čistý zisk/(strata) z devízových operácií</b>		-		-

**(4) Všeobecné administratívne náklady**

Všeobecné administratívne náklady správcovskej spoločnosti zahŕňajú osobné náklady, odpisy a ostatné administratívne náklady v uvedenej štruktúre:

	30. 06. 2024	30. 06. 2023
<b>Osobné náklady</b>	<b>(1 299)</b>	<b>(1 024)</b>
mzdové náklady	(965)	(760)
náklady na sociálne zabezpečenie	(315)	(247)
ostatné sociálne náklady	(19)	(17)
<b>Odpisy</b>	<b>(44)</b>	<b>(45)</b>
dlhodobého hmotného majetku	(26)	(27)
dlhodobého nehmotného majetku	(18)	(18)
<b>Ostatné administratívne náklady</b>	<b>(640)</b>	<b>(557)</b>
Nájomné	(10)	(7)
spotreba materiálu, energie	(3)	(4)
dane a poplatky	(139)	(140)
náklady na právne služby a poradenstvo*	(82)	(20)
z toho: náklady za služby auditorskej spoločnosti na overenie účtovnej zvierky	(21)	(20)
z toho: náklady na iné uistovacie služby	-	-
ostatné služby	(406)	(386)
<b>Celkom</b>	<b>(1 983)</b>	<b>(1 626)</b>

Položka „Ostatné služby“ predstavuje najmä prevádzkové náklady (napr. telekomunikácie, poštovné, cestovné), náklady na poistenie a náklady na informačné systémy.

**(5) Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)**

Štruktúra položky je takáto:

	30. 06. 2024		30. 06. 2023	
	Výnosy	Náklady	Výnosy	Náklady
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)	-	(18)	-	(20)
		<b>(18)</b>		<b>(20)</b>

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

**(6) Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach**

Štruktúra položky je takáto:

	30. 06. 2024		30. 06. 2023	
	Výnosy	Náklady	Výnosy	Náklady
Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach	-	(373)	-	-
		<b>(373)</b>		<b>-</b>

S účinnosťou od 1. januára 2024 bol vládou Slovenskej republiky uložený dodatočný odvod povinný pre regulované odvetvia, ktorý stanovuje povinnosť správcovskej spoločnosti platiť osobitný odvod od roku 2024. Metodika výpočtu je uvedená v časti II. Hlavné účtovné zásady „Zdaňovanie a odložená daň“.

**(7) Daň z príjmu**

Štruktúra dane z príjmu k 30. júnu 2024 a k 30. júnu 2023:

	30. 06. 2024	30. 06. 2023
Splatný daňový náklad	(1 650)	(1 774)
Odložený daňový výnos/(náklad)	(42)	(37)
Daň z príjmov vyberaná zrážkou	(117)	(15)
<b>Celkom</b>	<b>(1 809)</b>	<b>(1 826)</b>

Daňová povinnosť správcovskej spoločnosti sa vypočíta na základe účtovného zisku pri zohľadnení neodpočítateľných nákladov, príjmu nepodliehajúceho zdaneniu a príjmu podliehajúceho konečnej sadzbe dane. V roku 2024 je pre právnické osoby stanovená sadzba dane z príjmov 21 % (2023: 21 %).

Výpočet základu dane z príjmov právnických osôb k 30. júnu 2024 a k 30. júnu 2023 vrátane uvedenia efektívnej daňovej sadzby:

	30. 06. 2024	21 %	30. 06. 2023	21 %
<b>Zisk pred zdanením</b>	<b>8 502</b>	<b>1 785</b>	<b>8 827</b>	<b>1 853</b>
+ Položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami	498	105	379	80
- Položky nezahrňované do základu dane, znižujúce hosp. výsledok pred zdanením	1 142	240	756	159
<b>Základ dane alebo daňová strata</b>	<b>7 858</b>	<b>1 650</b>	<b>8 450</b>	<b>1 774</b>
Základ dane znížený o položky odpočítateľné od základu dane	7 858	1 650	8 450	1 774
Sadzba dane podľa § 15 (v %) zákona o dani z príjmov		21		21
Splatná daň		(1 650)		(1 774)
Odložená daň		(42)		(37)
Daň z príjmov vyberaná zrážkou		(117)		(15)
<b>Daň z príjmov spolu</b>		<b>(1 809)</b>		<b>(1 826)</b>
<b>Efektívna sadzba dane (v %)</b>		<b>21,28</b>		<b>20,69</b>

Výpočet daňovej pohľadávky/závazku k 30. júnu 2024 a k 31. decembru 2023 je nasledovný:

	30. 06. 2024	31. 12. 2023
Splatná daň z príjmov	(1 650)	(3 560)
- Zaplatené preddavky na daň z príjmov	1 780	3 603
<b>Pohľadávka/(Závazok) zo splatnej dane z príjmov</b>	<b>130</b>	<b>43</b>

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

Výpočet odloženej dane k 30. júnu 2024 a k 31. decembru 2023 je nasledovný:

	<b>30. 06. 2024</b>	<b>31. 12. 2023</b>
Účtovná zostatková cena majetku	117	142
Daňová zostatková cena majetku	71	104
Rozdiel medzi daňovou a účtovnou zostatkovou cenou majetku	(46)	(38)
Rozdiel vyplývajúci z rezerv a opravných položiek	775	969
Rozdiel z titulu opravnej položky k nehmotnému majetku	622	622
Základ odloženej dane	1 351	1 553
Sadzba dane podľa § 15 zákona o dani z príjmov (v %)	21	21
<b>Pohľadávka/(Závazok) z odloženej dane z príjmov</b>	<b>284</b>	<b>326</b>

Pohyby na účte odloženej dane:

	<b>30. 06. 2024</b>	<b>31. 12. 2023</b>
Stav k 1.1.	326	167
Odložený daňový výnos/(náklad)	(42)	160
<b>Zostatok k 30.06. a k 31.12.</b>	<b>284</b>	<b>326</b>

**(8) Zisk na akciu**

Zisk na akciu správcovskej spoločnosti k 30. júnu 2024 a k 30. júnu 2023 bol nasledovný:

	<b>30. 06. 2024</b>	<b>30. 06. 2023</b>
Zisk po zdanení za bežné účtovné obdobie	6 693	7 001
Počet akcií	50	50
<b>Základný/zriadený zisk na akciu</b>	<b>134</b>	<b>140</b>

**(9) Pohľadávky voči bankám**

Štruktúra zostatkov na bankových účtoch k 30. júnu 2024 a k 31. decembru 2023:

	<b>30. 06. 2024</b>	<b>31. 12. 2023</b>
Bežné účty a termínované vklady	41 776	35 273
<b>Celkom</b>	<b>41 776</b>	<b>35 273</b>

Správcovská spoločnosť má zriadený jeden účet u svojho depozitára, a to bežný účet vedený v eurách. Správcovská spoločnosť má tiež jeden zberný účet takisto vedený u svojho depozitára. Bežný účet správcovskej spoločnosti je úročený úrokovou sadzbou (0,00) % p.a. (2023: (0,01) % p.a.).

Účtovná hodnota finančných prostriedkov na účtoch predstavuje aj ich reálnu hodnotu k 30. júnu 2024.

Štruktúra termínovaných vkladov k 30. júnu 2024 je nasledovná:

	<b>Mena</b>	<b>Istina v EUR</b>	<b>Úroková sadzba</b>	<b>Splatnosť</b>
Tatra banka, a.s.	EUR	12 000	3,76 %	22.07.2024
Tatra banka, a.s.	EUR	25 000	3,84 %	13.12.2024

Štruktúra termínovaných vkladov k 31. decembru 2023 je nasledovná:

	<b>Mena</b>	<b>Istina v EUR</b>	<b>Úroková sadzba</b>	<b>Splatnosť</b>
Tatra banka, a.s.	EUR	10 000	3,64 %	03.04.2024

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

**(10) Dlhodobý nehmotný majetok**

Zhrnutie pohybov dlhodobého nehmotného majetku počas 1. polroka 2024:

	<b>Zostatok k 31. 12. 2023</b>	<b>Prírastky</b>	<b>Úbytky</b>	<b>Presuny</b>	<b>Tvorba opravných položiek</b>	<b>Zostatok k 30. 06. 2024</b>
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	228	-	-	-	-	228
Softvér	1 129	-	-	-	-	1 129
<b>Obstarávacia cena celkom</b>	<b>1 357</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 357</b>
<b>Oprávky celkom</b>	<b>(1 055)</b>	<b>(18)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 073</b>
<b>Zostatková hodnota</b>	<b>302</b>	<b>(18)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>284</b>

Zhrnutie pohybov dlhodobého nehmotného majetku počas roka 2023:

	<b>Zostatok k 31. 12. 2022</b>	<b>Prírastky</b>	<b>Úbytky</b>	<b>Presuny</b>	<b>Tvorba opravných položiek</b>	<b>Zostatok k 31. 12. 2023</b>
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	850	-	-	-	(622)	228
Softvér	1 115	14	-	-	-	1 129
<b>Obstarávacia cena celkom</b>	<b>1 965</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(622)</b>	<b>1 357</b>
<b>Oprávky celkom</b>	<b>(1 019)</b>	<b>(36)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 055)</b>
<b>Zostatková hodnota</b>	<b>946</b>	<b>(22)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(622)</b>	<b>302</b>

Správcovská spoločnosť nemá uzatvorenú poisťovnú zmluvu týkajúcu sa poistenia nehmotného majetku.

**(11) Dlhodobý hmotný majetok**

Zhrnutie pohybov dlhodobého hmotného majetku počas 1. polroka 2024:

	<b>Zostatok k 31. 12. 2023</b>	<b>Prírastky</b>	<b>Úbytky</b>	<b>Zostatok k 30. 06. 2024</b>
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	34	-	-	34
Stroje, prístroje a zariadenia	140	-	-	140
Dopravné prostriedky	102	-	-	102
Právo na používanie – IFRS 16	248	(7)	-	241
<b>Obstarávacia cena celkom</b>	<b>524</b>	<b>(7)</b>	<b>-</b>	<b>517</b>
Stroje, prístroje a zariadenia	(136)	(2)	-	(138)
Dopravné prostriedky	(36)	(6)	-	(42)
Právo na používanie - IFRS 16	(33)	(18)	33	(18)
<b>Oprávky celkom</b>	<b>(205)</b>	<b>(26)</b>	<b>33</b>	<b>(198)</b>
<b>Zostatková hodnota</b>	<b>319</b>	<b>(33)</b>	<b>(33)</b>	<b>319</b>

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná závierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

Zhrnutie pohybov dlhodobého hmotného majetku počas roka 2023:

	<b>Zostatok k 31. 12. 2022</b>	<b>Prírastky</b>	<b>Úbytky</b>	<b>Zostatok k 31. 12. 2023</b>
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	34	-	-	34
Stroje, prístroje a zariadenia	140	-	-	140
Dopravné prostriedky	102	-	-	102
Právo na používanie – IFRS 16	307	-	(59)	248
<b>Obstarávacia cena celkom</b>	<b>584</b>	<b>-</b>	<b>(59)</b>	<b>524</b>
Stroje, prístroje a zariadenia	(131)	(5)	-	(136)
Dopravné prostriedky	(24)	(12)	-	(36)
Právo na používanie - IFRS 16	(36)	(33)	36	(33)
<b>Oprávky celkom</b>	<b>(191)</b>	<b>(50)</b>	<b>36</b>	<b>(205)</b>
<b>Zostatková hodnota</b>	<b>392</b>	<b>(50)</b>	<b>(23)</b>	<b>319</b>

Správcovská spoločnosť má na dlhodobý hmotný majetok uzatvorené poistenie zákonnej zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla a havarijné poistenie. Na majetok správcovskej spoločnosti nie je zriadené záložné právo.

**(12) Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov**

Štruktúra daňových pohľadávok k 30. júnu 2024 a k 31. decembru 2023:

	<b>30. 06. 2024</b>	<b>31. 12. 2023</b>
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov	130	43
<b>Celkom</b>	<b>130</b>	<b>43</b>

**(13) Pohľadávky z odloženej dane z príjmov**

Štruktúra daňových pohľadávok k 30. júnu 2024 a k 31. decembru 2023:

	<b>30. 06. 2024</b>	<b>31. 12. 2023</b>
Pohľadávka z odloženej dane z príjmov	284	326
<b>Celkom</b>	<b>284</b>	<b>326</b>

**(14) Pohľadávky voči podielovým fondom a ostatné aktíva**

Štruktúra ostatných aktív k 30. júnu 2024 a k 31. decembru 2023:

	<b>30. 06. 2024</b>	<b>31. 12. 2023</b>
Pohľadávky – rôzni dlžníci	1 946	2 054
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>1 946</b>	<b>2 054</b>
Náklady budúcich období	147	20
<b>Náklady a príjmy budúcich období spolu</b>	<b>147</b>	<b>20</b>
<b>Celkom</b>	<b>2 094</b>	<b>2 074</b>

Položka „Pohľadávky – rôzni dlžníci“ predstavuje najmä zostatok pohľadávok správcovskej spoločnosti voči spravovaným otvoreným podielovým fondom z titulu neuhradených správcovských, výstupných a vstupných poplatkov vo výške 1 946 tis. EUR ( 2023: 2 054 tis. EUR).

Štruktúra položky „Pohľadávky spolu“ je k 30. júnu 2024 a k 31. decembru 2023 nasledovná:

	<b>30. 06. 2024</b>	<b>31. 12. 2023</b>
Pohľadávky – správcovské poplatky	1 926	2 009
Vstupné poplatky	4	24
Výstupné poplatky	16	21
<b>Celkom</b>	<b>1 946</b>	<b>2 054</b>

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

Pohľadávky za vstupné poplatky z predaja podielových listov, správcovské poplatky a výstupné poplatky predstavujú hodnotu neuhradených súm poplatkov od spravovaných podielových fondov.

Z celkového úhrnu pohľadávok k 30. júnu 2024 a k 31. decembru 2023 neboli žiadne pohľadávky po lehote splatnosti.

**(15) Ostatné záväzky**

Štruktúra ostatných záväzkov k 30. júnu 2024 a k 31. decembru 2023:

	30. 06. 2024	31. 12. 2023
Záväzky – rôzni veritelia	834	838
Záväzky voči zamestnancom	404	498
Sociálny fond	11	14
Ostatné záväzky	144	186
<b>Záväzky spolu</b>	<b>1 393</b>	<b>1 536</b>

Položka „Záväzky – rôzni veritelia“ vo výške 834 tis. EUR (2023: 838 tis. EUR) sa vzťahuje najmä na záväzky z obchodného styku. Záväzky z prenájmu predstavujú sumu 245 tis. EUR (2023: 235 tis. EUR).

Položka „Ostatné záväzky“ sa vzťahuje najmä na rezervy na odvody k personálnym nákladom.

Z celkovej sumy záväzkov neboli k 30. júnu 2024 a k 31. decembru 2023 žiadne po lehote splatnosti.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu počas 1. polroka 2024 a počas roka 2023:

	2024	2023
Zostatok k 1. 1.	14	23
Tvorba sociálneho fondu	6	9
Použitie sociálneho fondu	(9)	(18)
<b>Zostatok k 30.06. a k 31.12.</b>	<b>11</b>	<b>14</b>

Zostatok sociálneho fondu je zahrnutý v súvahe v položke „Ostatné záväzky“.

**(16) Dlhodobé rezervy**

Štruktúra rezerv k 30. júnu 2024 a k 31. decembru 2023:

	30. 06. 2024	31. 12. 2023
Rezerva na odchodné do dôchodku	56	56
<b>Celkom</b>	<b>56</b>	<b>56</b>

Pohyby rezerv na záväzky počas 1. polroka 2024:

	Stav k 1. 1. 2024	Tvorba	Rozpustenie	Použitie	Stav k 30. 06. 2024
Rezerva na odchodné do dôchodku	56	-	-	-	56
<b>Celkom</b>	<b>56</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>56</b>

Pohyby rezerv na záväzky počas roka 2023:

	Stav k 1. 1. 2023	Tvorba	Rozpustenie	Použitie	Stav k 31. 12. 2023
Rezerva na odchodné do dôchodku	43	13	-	-	56
<b>Celkom</b>	<b>43</b>	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>56</b>

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

**(17) Základné imanie a fondy tvorené zo zisku**

Základné imanie správcovskej spoločnosti k 30. júnu 2024 pozostáva z 50 akcií, pričom nominálna hodnota jednej akcie je 33 194,00 EUR. Základné imanie je v plnej výške splatené. Akcie správcovskej spoločnosti reprezentujú práva akcionára ako spoločníka podieľať sa podľa zákona a stanov správcovskej spoločnosti na jej riadení, zisku a na likvidačnom zostatku po zrušení správcovskej spoločnosti likvidáciou.

Akcionár	Počet akcií	Nominálna hodnota (v tis. EUR)	Podiel hlasovacích práv (%)
Tatra banka, a.s.	50	1 660	100 %
<b>Celkom</b>	<b>50</b>	<b>1 660</b>	<b>100 %</b>

Rezervný fond predstavujú rezervy vytvorené zo zisku podľa štatutárnych požiadaviek alebo rozhodnutia valného zhromaždenia akcionárov. Rezervný fond k 30. júnu 2024 a k 31. decembru 2023 predstavoval zákonný rezervný fond.

**(18) Podmienený majetok a záväzky**

Správcovská spoločnosť má v prenájme priestory na Hodžovom námestí v Bratislave.

Nakoľko mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

Správcovská spoločnosť k 30. júnu 2024 nevykazovala žiaden podmienený majetok (2023: 0 tis. EUR).

**(19) Riadenie kapitálu**

Na účely riadenia kapitálu definuje správcovská spoločnosť regulatórny kapitál. Regulatórny kapitál predstavuje kapitál, ktorý je stanovený pravidlami kapitálovej primeranosti. Pri kvantifikácii regulátorneho kapitálu správcovská spoločnosť postupuje v súlade s platnou legislatívou, ktorá stanovuje jeho štruktúru, ako aj minimálnu výšku. Správcovská spoločnosť je povinná dodržiavať požiadavky na regulatórny kapitál správcovskej spoločnosti vyplývajúci z príslušných ustanovení zákona o kolektívnom investovaní a z príslušných ustanovení zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cenných papieroch“) a o ich vykonávacích predpisoch.

Regulatórny kapitál, označovaný ako vlastné zdroje financovania správcovskej spoločnosti, je tvorený základnými vlastnými zdrojmi a dodatkovými vlastnými zdrojmi, ktorých súčet sa znižuje o hodnotu odpočítateľných položiek. Ďalšou súčasťou vlastných zdrojov sú doplnkové vlastné zdroje. Správcovská spoločnosť netvorila v roku 2023 ani v roku 2022 žiadne doplnkové vlastné zdroje. Regulatórny kapitál slúži na krytie rizík vyplývajúcich z činnosti správcovskej spoločnosti. NBS ako dohliadací orgán vyžaduje, aby správcovská spoločnosť sledovala a dodržiavala požiadavky na minimálnu výšku kapitálu stanovenú vo vyššie uvedených zákonoch. Správcovská spoločnosť dodržiava požiadavky vyplývajúce zo zákona o kolektívnom investovaní a zo zákona o cenných papieroch na minimálnu výšku kapitálu.

Zhrnutie týchto požiadaviek platných pre rok 2023 je nasledovné:

- Základné imanie spoločnosti je aspoň 125 000 EUR.
- Správcovská spoločnosť je povinná dodržiavať primeranosť vlastných zdrojov. Vlastné zdroje správcovskej spoločnosti sú primerané podľa tohto zákona, ak nie sú nižšie ako:
  - a) súčet 125 000 EUR a 0,02% z hodnoty spravovaného majetku prevyšujúcej 250 000 000 EUR; táto suma sa ďalej nezvyšuje, ak dosiahne 10 000 000 EUR, ak ide o správcovskú spoločnosť s povolením podľa § 28 zákona o kolektívnom investovaní,
  - b) súčet 125 000 EUR a 0,02% z hodnoty majetku v alternatívnych investičných fondoch alebo zahraničných alternatívnych investičných fondoch spravovaných správcovskou spoločnosťou prevyšujúcej 250 000 000 EUR; táto suma sa ďalej nezvyšuje, ak dosiahne 10 000 000 EUR, ak ide o správcovskú spoločnosť s povolením podľa § 28a zákona o kolektívnom investovaní,
  - c) jedna štvrtina priemerných všeobecných prevádzkových nákladov správcovskej spoločnosti za predchádzajúci kalendárny rok; ak správcovská spoločnosť vznikla pred menej ako jedným rokom, jedna štvrtina hodnoty všeobecných prevádzkových nákladov uvedených v jej obchodnom pláne,



**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

- d) suma potrebná na pokrytie potenciálnych rizík profesijnej zodpovednosti za škody vyplývajúce zo zanedbania odbornej starostlivosti pri správe alternatívnych investičných fondov alebo zahraničných alternatívnych investičných fondov vypočítaná podľa osobitného predpisu.

Nasledujúca tabuľka predstavuje zloženie regulátorného kapitálu správcovskej spoločnosti a ukazovatele kapitálovej primeranosti podľa zákona o kolektívnom investovaní a podľa jeho vykonávacích predpisov k 30. júnu 2024 a k 31. decembru 2023:

	2024	2023
<b>Limit počiatočného kapitálu</b>		
Splatené základné imanie	1 660	1 660
Nerozdelený zisk minulých rokov	34 753	21 366
Rezervný fond a ostatné fondy tvorené zo zisku	332	332
<b>Počiatočný kapitál celkom</b>	<b>36 745</b>	<b>23 358</b>
<b>Údaj o splnení limitu počiatočného kapitálu správcovskou spoločnosťou</b>	áno	áno
<i>Položky vytvárajúce hodnotu základných vlastných zdrojov</i>	36 745	23 358
<i>Položky znižujúce hodnotu základných vlastných zdrojov</i>	(284)	(302)
<i>Položky znižujúce hodnotu súčtu základných a dodatkových vlastných zdrojov</i>	-	-
<b>Vlastné zdroje celkom</b>	36 461	23 056
<b>Limit vlastných zdrojov podľa § 47 ods. 2 písm. a), d) zákona o kolektívnom investovaní</b>	578	571
<b>Údaj o splnení limitu primeranosti vlastných zdrojov</b>	áno	áno
<b>Limit vlastných zdrojov podľa § 47 ods. 2 písm. c) zákona o kolektívnom investovaní</b>	922	773
<b>Údaj o splnení limitu primeranosti vlastných zdrojov</b>	áno	áno

**(20) Pohľadávky, záväzky a transakcie so spriaznenými stranami**

Spriaznené osoby podľa definície v IAS 24 sú najmä:

- a) osoba alebo blízky rodinný príslušník tejto osoby sú spriaznené vo vzťahu k správcovskej spoločnosti, ak táto osoba:
- ovláda alebo spoluovláda správcovskú spoločnosť,
  - má podstatný vplyv na správcovskú spoločnosť alebo
  - je členom kľúčového riadiaceho personálu správcovskej spoločnosti alebo jej materskej spoločnosti.
- b) účtovná jednotka je spriaznená so správcovskou spoločnosťou, ak platí ktorákoľvek z týchto podmienok:
- účtovná jednotka a správcovská spoločnosť sú členmi tej istej skupiny (to znamená, že každá materská spoločnosť, dcérska spoločnosť a sesterská spoločnosť sú navzájom spriaznené),
  - účtovná jednotka je pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom správcovskej spoločnosti (alebo pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom člena skupiny, ktorej členom je správcovská spoločnosť),
  - účtovná jednotka a správcovská spoločnosť sú spoločnými podnikmi tej istej tretej strany,
  - účtovná jednotka je spoločným podnikom tretej strany a správcovská spoločnosť je pridruženou spoločnosťou tej istej tretej strany,
  - účtovná jednotka je programom požitkov po skončení zamestnania pre zamestnancov buď správcovskej spoločnosti alebo účtovnej jednotky, ktorá je spriaznená so správcovskou spoločnosťou,
  - účtovnú jednotku ovláda alebo spoluovláda osoba uvedená v písm. a) a
  - osoba, ktorá ovláda alebo spoluovláda správcovskú spoločnosť, má podstatný vplyv na účtovnú jednotku alebo je členom kľúčového riadiaceho personálu účtovnej jednotky (alebo materskej spoločnosti tejto účtovnej jednotky).

Pri posudzovaní vzťahov s každou spriaznenou osobou sa kladie dôraz na podstatu vzťahu, nielen na právnu formu.

V rámci bežnej činnosti vstupuje správcovská spoločnosť do viacerých transakcií so spriaznenými stranami. Transakcie sa uskutočnili za bežných podmienok a vzťahov a za trhové ceny.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

Štruktúra aktív a pasív vo vzťahu k spriazneným stranám k 30. júnu 2024:

<b>Popis</b>	<b>Pohľadávka</b>	<b>Závazok</b>
Tatra banka, a.s. <sup>(1)</sup>	41 776	384
<b>Celkom</b>	<b>41 776</b>	<b>384</b>

<sup>(1)</sup> Materská spoločnosť

<sup>(2)</sup> Spriaznená strana

Zostatok pohľadávok voči spriazneným stranám k 30. júnu 2024 predstavuje najmä zostatok bankových a vkladových účtov vedených u depozitára a zároveň u materskej spoločnosti, ktorou je Tatra banka, a.s.

Štruktúra aktív a pasív vo vzťahu k spriazneným stranám k 31. decembru 2023:

<b>Popis</b>	<b>Pohľadávka</b>	<b>Závazok</b>
Tatra banka, a.s. <sup>(1)</sup>	35 273	382
<b>Celkom</b>	<b>35 273</b>	<b>382</b>

<sup>(1)</sup> Materská spoločnosť

<sup>(2)</sup> Spriaznená strana

Zostatok pohľadávok voči spriazneným stranám k 31. decembru 2023 predstavuje najmä zostatok bankových účtov vedených u depozitára a zároveň u materskej spoločnosti, ktorou je Tatra banka, a.s.

Súhrn transakcií správcovskej spoločnosti voči spriazneným stranám počas 1. polroka 2024:

<b>Spriaznené osoby*</b>	<b>Tatra banka, a.s.</b>	<b>RBI</b>	<b>CRISP</b>	<b>Celkom</b>
Náklady na úroky a podobné náklady	(7)	-	-	(7)
Náklady na poplatky a provízie	(1)	-	-	(1)
Všeobecné administratívne náklady	(356)	(2)	(2)	(360)
<b>Celkom</b>	<b>(366)</b>	<b>(2)</b>	<b>(2)</b>	<b>(370)</b>

\*Skupiny spriaznených osôb podľa definície IAS 24

Súhrn transakcií správcovskej spoločnosti voči spriazneným stranám počas 1. polroka 2023:

<b>Spriaznené osoby*</b>	<b>Tatra banka, a.s.</b>	<b>RBI</b>	<b>CRISP</b>	<b>Celkom</b>
Náklady na úroky a podobné náklady	(12)	-	-	(12)
Náklady na poplatky a provízie	(14)	-	-	(14)
Všeobecné administratívne náklady	(245)	(12)	(2)	(259)
<b>Celkom</b>	<b>(271)</b>	<b>(12)</b>	<b>(2)</b>	<b>(285)</b>

\*Skupiny spriaznených osôb podľa definície IAS 24

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

**(21) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty**

Peniaze a peňažné ekvivalenty tvoria:

	<b>30. 06. 2024</b>	<b>31. 12. 2023</b>
Pohľadávky voči bankám (pozn. č.9)	41 776	35 273
<b>Celkom</b>	<b>41 776</b>	<b>35 273</b>

**(22) Zahranिčné aktíva a pasíva**

Správčovská spoločnosť nevykázala k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 žiadne zahraničné aktíva a pasíva.

**(23) Priemerný počet zamestnancov**

Priemerný počet zamestnancov podľa jednotlivých kategórií v roku 2024 a v roku 2023:

<b>Kategória zamestnancov</b>	<b>30. 06. 2024</b>	<b>31. 12. 2023</b>
Predstavenstvo	4	4
Vedúci oddelení	6	5
Ostatní zamestnanci	20	21
<b>Priemerný počet zamestnancov</b>	<b>30</b>	<b>30</b>

Počet zamestnancov podľa jednotlivých kategórií k 30. júnu 2024 a k 31. decembru 2023:

<b>Kategória zamestnancov</b>	<b>30. 06. 2024</b>	<b>31. 12. 2023</b>
Predstavenstvo	4	4
Vedúci oddelení	6	5
Ostatní zamestnanci	20	21
<b>Počet zamestnancov</b>	<b>30</b>	<b>30</b>

**(24) Finančné nástroje, informácie o rizikách a analýza citlivosti trhových rizík**

Finančné nástroje predstavujú dohodu, ktorá oprávňuje získať hotovosť alebo iné finančné aktíva od protistrany (finančné aktívum) alebo ktorá zaväzuje zaplatiť hotovosť alebo iné finančné aktíva protistrane (finančné pasívum). Reálna hodnota finančného nástroja je cena, za ktorú by sa finančný nástroj mohol vymeniť, resp. ktorá by sa mohla dohodnúť medzi dvoma ochotnými stranami oboznámenými s relevantnými skutočnosťami, a to za podmienok obvyklých na trhu. Ak boli k dispozícii trhové ceny, použili sa na účely ocenenia.

Pri pohľadávkach voči bankám, ktoré majú zostatkovú dobu splatnosti kratšiu ako tri mesiace, je vhodné považovať ich účtovnú hodnotu za približnú reálnu hodnotu. Reálne hodnoty ostatných položiek finančného majetku a záväzkov sú vypočítané diskontovaním peňažných tokov pri použití trhovej výnosovej krivky a rizikovej prírážky. Správčovská spoločnosť uskutočnila porovnanie reálnej hodnoty finančných nástrojov s ich účtovnou hodnotou, pričom dospela k záveru, že reálna hodnota finančných nástrojov sa nelíši od ich účtovnej hodnoty. Z dôvodu charakteru finančných aktív a finančných pasív sa ich ocenenie považuje za ocenenie úrovňou 2.

Finančné nástroje môžu znamenať pre správčovskú spoločnosť určité riziká, napr. riziko z obchodovania, riziko protistrany, riziko diverzifikácie, kreditné riziko, úrokové riziko, riziko likvidity, menové riziko, regionálne riziko. Správčovská spoločnosť drží svoje finančné prostriedky na bežných účtoch vedených u depozitára, ktorým je banková inštitúcia v krajine zóny A, a miera rizika spojená s týmito investíciami je veľmi nízka.

Menové riziko predstavuje možnosť straty vyplývajúcej z nepriaznivých pohybov výmenných kurzov cudzích mien. Správčovská spoločnosť má denominované aktíva a pasíva v EUR. Vzhľadom na túto skutočnosť je možnosť straty vyplývajúcej z nepriaznivých pohybov výmenných kurzov cudzích mien pre správčovskú spoločnosť minimálna a výška takto dosiahnutej straty by bola pre správčovskú spoločnosť bezvýznamná.

Riziko úrokovej sadzby spočíva v tom, že hodnota finančného nástroja bude v dôsledku zmien úrokových sadzieb na trhu kolísať. Analýza citlivosti voči úrokovému riziku sa stanovila na základe angažovanosti voči úrokovým sadzbám na bežné účty, termínované vkladky v bankách a podielové listy k dátumu zostavenia finančných výkazov. Správčovská spoločnosť použila pri vykazovaní úrokového rizika zvýšenie alebo zníženie o 100 bázických bodov, čo predstavuje odhad správčovskej spoločnosti týkajúci sa možnej zmeny úrokových sadzieb. Keby boli úrokové sadzby k ultimu roka o 100 bázických bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné,

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

zisk správcovskej spoločnosti k 30. júnu 2024 by sa znížil/zvýšil o 416 tis. EUR (k 31. decembru 2023: zníženie/zvýšenie o 350 tis. EUR); to platí najmä pre angažovanosť správcovskej spoločnosti voči úrokovým sadzbám na bežné účty, termínované vklady v bankách. Pri stanovení vplyvu zmien úrokových sadzieb na zmenu zisku správcovskej spoločnosti bol použitý algoritmus výpočtu odvodený zo súvahového stavu príslušných položiek ku koncu účtovného obdobia.

Riziko likvidity sa chápe ako riziko novej straty schopnosti správcovskej spoločnosti plniť si záväzky v čase ich splatnosti. Záujmom správcovskej spoločnosti je trvale udržiavať svoju platobnú schopnosť t. j. schopnosť riadne a včas si plniť peňažné záväzky, riadiť aktíva a pasíva tak, aby si zabezpečila nepretržitú likviditu. Likviditnú pozíciu správcovskej spoločnosti (likviditný gap) zohľadňujúcu aktuálnu zostatkovú splatnosť finančných aktív a záväzkov prezentujú nasledujúce prehľady jednotlivých položiek súvahy k 30. júnu 2024 a k 30. júnu 2023 podľa dátumu zostatkovej doby splatnosti. Hodnota finančných záväzkov vykázaná v nižšie uvedenej analýze splatnosti predstavuje hodnotu diskontovaných peňažných tokov, ktorá sa vzhľadom na charakter záväzkov správcovskej spoločnosti rovná hodnote zmluvných nediskontovaných peňažných tokov.

Likviditná pozícia finančných aktív a finančných záväzkov správcovskej spoločnosti k 30. júnu 2024:

	0 – 1m	1 – 3m	3m – 1r	1 – 5r	Nad 5r	N	Celkom
<b>Aktíva</b>							
Pohľadávky voči bankám	4 644	12 087	25 045	-	-	-	41 776
Ostatné aktíva	1 947	14	133	-	-	-	2 094
<b>Aktíva celkom</b>	<b>6 591</b>	<b>12 101</b>	<b>25 178</b>	-	-	-	<b>43 870</b>
<b>Pasíva</b>							
Ostatné záväzky	570	20	547	-	245	11	1 393
<b>Pasíva celkom</b>	<b>570</b>	<b>20</b>	<b>547</b>	-	<b>245</b>	<b>11</b>	<b>1 393</b>
<b>Súvahová pozícia, netto k 30. júnu 2024</b>	<b>6 021</b>	<b>12 081</b>	<b>24 631</b>	-	<b>(245)</b>	<b>(11)</b>	<b>42 477</b>

Použitie skratky: m = mesiac r = rok N= nešpecifikované

Likviditná pozícia finančných aktív a finančných záväzkov správcovskej spoločnosti k 31. decembru 2023:

	0 – 1m	1 – 3m	3m – 1r	1 – 5r	Nad 5r	N	Celkom
<b>Aktíva</b>							
Pohľadávky voči bankám	25 273	-	10 000	-	-	-	35 273
Ostatné aktíva	2 053	14	7	-	-	-	2 074
<b>Aktíva celkom</b>	<b>27 326</b>	<b>14</b>	<b>10 007</b>	-	-	-	<b>37 347</b>
<b>Pasíva</b>							
Ostatné záväzky	548	56	685	-	234	13	1 536
<b>Pasíva celkom</b>	<b>548</b>	<b>56</b>	<b>685</b>	-	<b>234</b>	<b>13</b>	<b>1 536</b>
<b>Súvahová pozícia, netto k 31. decembru 2023</b>	<b>26 778</b>	<b>(42)</b>	<b>9 322</b>	-	<b>(234)</b>	<b>(13)</b>	<b>35 811</b>

Použitie skratky: m = mesiac r = rok N= nešpecifikované

Kreditné riziko je riziko zmeny hodnoty finančného nástroja v dôsledku zmeny trhového vnímania úverovej bonity emitenta a riziko nesplnenia záväzkov emitenta alebo riziko vzniku straty v dôsledku nesplnenia záväzku zo strany protistrany. V súlade s § 79 zákona o kolektívnom investovaní má správcovská spoločnosť zriadené všetky svoje bežné a termínované účty u svojho depozitára. Správcovská spoločnosť má k 30. júnu 2024 významnú koncentráciu aktív voči svojmu depozitárovi v podobe bežných bankových a vkladových účtov v hodnote 41 776 tis. EUR predstavujúcich podiel na celkových aktívach spoločnosti 93,07 % (k 31. decembru 2023: 35 273 tis. EUR, 92,20 %).

Operačným rizikom sa rozumie priame alebo nepriame riziko novej straty vznikajúcej z rôznych príčin v súvislosti s procesmi v správcovskej spoločnosti, zo zlyhania ľudského faktora, zo zlyhania používaných systémov a z vonkajších udalostí okrem úverového, trhového rizika a rizika likvidity. Súčasťou operačného rizika je aj právne riziko a riziko nedodržania právnych noriem. Operačné riziko vyplýva zo všetkých operácií správcovskej spoločnosti. Správcovská spoločnosť využíva štandardizovaný prístup pre riadenie a meranie operačného rizika.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34

(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

**(25) Nájmy – IFRS 16**

Spoločnosť má v nájme kancelárske priestory a parkovacie miesta na Hodžovom námestí v Bratislave. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na obdobie 10 rokov a na dobu určitú, pričom pre účely IFRS 16 je predpokladaná doba nájmu 10 rokov, počas ktorej sa právo na používanie majetku v nájme (right of use) odpisuje do nákladov.

Závazky z nájmu sú vo Výkaze o finančnej situácii vykázane v rámci položky ostatných záväzkov.

Prehľad záväzkov z nájmu podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<b>Lízingový záväzok</b>	<b>30. 06. 2024</b>	<b>31. 12. 2023</b>
Menej ako jeden rok	32	27
Jeden až päť rokov	200	139
Viac ako päť rokov	13	69
<b>Celkom</b>	<b>245</b>	<b>235</b>

Prehľad transakcií súvisiacich s nájmom vykázaných vo výsledku hospodárenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>	<b>30. 06. 2024</b>	<b>31. 12. 2023</b>
Nákladový úrok	7	18
Variabilné náklady na nájom, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu	8	15
Náklady na krátkodobý nájom	-	4
Náklady na nájom drobného hmotného majetku s výnimkou nákladov na krátkodobý nájom drobného hmotného majetku	-	-
Iné	-	-

Nákladový úrok týkajúci sa záväzkov z nájmu je vykázaný v rámci položky *Úrokové a podobné náklady* vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia.

Prehľad transakcií súvisiacich s nájmom vykázaných v prehľade peňažných tokov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>	<b>30. 06. 2024</b>	<b>31. 12. 2023</b>
Celková platba za nájmy	23	43

Platby za nájmy týkajúce sa istiny v priebehu účtovného obdobia vo výške 23 tis. EUR (2023: 43 tis. EUR) sú vykázané v rámci tokov z finančnej činnosti v prehľade peňažných tokov. Platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu vo výške 7 tis. EUR (2023: 18 tis. EUR) sú vykázané v rámci tokov z prevádzkovej činnosti v prehľade peňažných tokov.

**(26) Informácie o následných udalostiach**

Medzi dátumom, ku ktorému sa účtovná zvierka zostavuje a dátumom schválenia tejto účtovnej zvierky na vydanie nedošlo k žiadnym významným udalostiam, ktoré by ovplyvnili údaje uvedené v tejto účtovnej zvierke.

**Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.**

Sídlo: Hodžovo nám. 3, 811 06 Bratislava, IČO: 35 742 968, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, odd.: Sa, vl. č.: 1689/B

**Priebežná individuálna účtovná zvierka k 30. júnu 2024**

pripravená v súlade s Medzinárodným štandardom pre finančné výkazníctvo IAS 34  
(Údaje v tabuľkách vyjadrené v tisícoch EUR)

---

**(27) Schválenie účtovnej zvierky**

Táto účtovná zvierka bola podpísaná a schválená na vydanie 9. augusta 2024.

V mene predstavenstva podpísali:



Mgr. Marek Prokopec  
predseda predstavenstva  
Tatra Asset Management,  
správ. spol., a.s.



Ing. Miloslav Mlynár  
člen predstavenstva  
Tatra Asset Management,  
správ. spol., a.s.

Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej zvierky a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:



Ing. Andrea Boriová  
osoba zodpovedná za  
zostavenie účtovnej zvierky



Ing. Jana Ragalová  
osoba zodpovedná za  
účtovníctvo