

Správa o hospodárení s majetkom v podielovom fonde za kalendárny rok 2010

KD Prosperita, o.p.f., IAD Investments, správ. spol., a.s

IAD Investments, správ. spol., vykonáva správu podielového fondu od 18.11.2009

Údaje o stave a zmene majetku fondu za rok 2010

1. Stav majetku (v EUR)		
a)	Prevoditeľné cenné papiere	5 685 786
aa)	akcie	4 519 206
ab)	dlhopisy	1 166 580
ac)	iné cenné papiere	0
b)	Nástroje peňažného trhu	0
c)	Účty v bankách	2 904 810
ca)	bežný účet	294 390
cb)	vkladové účty	2 610 420
d)	Iný majetok	97
e)	Celková hodnota majetku	8 590 693
f)	Závazky	26 510
g)	Čistá hodnota majetku	8 564 183
2. Počet podielov podielového fondu v obehu (v ks)		389 246 045
3. Čistá hodnota podielu (v EUR)		0,022002
4. Stav CP a nástrojov peňažného trhu v majetku (v %)		
a)	Prevoditeľné CP a nástroje peňažného trhu, s ktorými sa obchoduje na trhu kótovaných CP BCP	66,19
b)	Prevoditeľné CP a nástroje peňažného trhu, s ktorými sa obchoduje na inom regulovanom trhu	0
c)	Prevoditeľné CP z nových emisií podľa § 44 ods. 1 písm. d)	0
d)	Nástroje peňažného trhu podľa § 44 ods. 1 písm. h)	0
e)	Ost. prevoditeľné CP podľa § 44 ods. 1 písm. i)	0
f)	Deriváty prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu	0
g)	Deriváty neprijaté na obchodovanie na regulovanom trhu	0
h)	Podielové listy iných podielových fondov	0
i)	Iný majetok neuvedený v písmenách a) až h)	0
Členenie portfólia podľa % podielu cenných papierov na celkovom majetku:		
	HUF akcia OTP Bank HU0000061726	0,35%
	HUF akcia Egis HU0000053947	0,38%
	HUF akcia Richter Gedeon HU0000067624	2,00%
	HUF akcia MOL HU0000068952	1,57%
	HRK akcia Adris Grupa dd HRADRSPA0009	1,20%
	HRK akcia Koncar Elektroind HRKOEIRA0009	1,28%
	HRK akcia Petrokemija HRPTKMRA0005	0,71%
	HRK akcia Arenaturist HRARNTRA0004	0,04%
	HRK akcia Riviera Holding HRRIVPRA0000	0,29%
	HRK akcia Badel 1862 D.D. HRBD62RA0004	0,30%
	HRK akcia Dom Holding HRKORFRA0007	0,60%
	HRK akcia Jadroplov D.D. HRJDPLRA0007	0,26%
	HRK akcia Hrvatski Telekom HRHT00RA0005	2,65%

PLN akcia KGHM PLKGHM000017	1,11%
PLN akcia Globe Trade Centre PLGTC0000037	0,47%
PLN akcia Polski Koncern Naftowy PLPKN0000018	1,17%
PLN akcia Telekom Polska PLTLKPL00017	0,15%
PLN akcia Kety PLKETY000011	1,34%
PLN akcia PKO Bank Polski SA PLPKO0000016	1,02%
CZK akcia ČEZ CZ0005112300	0,94%
EUR akcia MERCATOR SI0031100082	0,91%
EUR akcia Gorenje SI0031104076	0,58%
EUR akcia Nova Kreditna Banka Maribor SI0021104052	0,22%
EUR akcia Pozavarovalnica SAVA d.d. SI0021110513	0,56%
EUR akcia Telekom Slovenia SI0031104290	1,41%
EUR akcia Krka SI0031102120	0,92%
EUR akcia Petrol SI0031102153	0,79%
RSD akcia Agrobanka a.d. RSAGROE02462	0,30%
RSD akcia Sojaprotein RSSOJAE21837	0,43%
RSD akcia AIK banka A.D. RSAIKBE79302	1,78%
RSD akcia Energoprojekt Holding RSHOLDE58279	1,04%
RSD akcia FIDELINKA AD RSFIDLE91425	0,00%
RSD akcia Veterinarian Institut Subotica RSVEZDE06593	0,74%
BAM akcia JP Elektroprivreda BIH DD BAJPESR00008	0,39%
BAM akcia JP Elektroprivreda Mostar BAJPEMR00001	0,61%
BAM akcia RMU Banovici BARMUBR00000	0,53%
BAM akcia Hidroelektrane na Vrbasu BA100HELVRA1	0,21%
BAM akcia Hidroelektrane na Trebišnjici BA100HETTRA2	0,19%
BAM akcia Rite Gacko ad Gacko BA100RITERA0	0,07%
BAM akcia Rite Ugljevik ad Ugljevik BA100RTEURA5	0,04%
USD akcia Lukoil Holding ADR US6778621044	2,60%
USD akcia Novatek US6698881090	1,56%
USD akcia Comstar United Telesystems GDR US47972P2083	1,45%
USD akcia Surgutneftegaz ADR US8688612048	1,57%
USD akcia Gazprom OAO ADS ADR US3682872078	3,74%
USD akcia VTB GDR US46630Q2021	1,15%
USD akcia Vimpel Communications ADR US92719A1060	0,84%
USD akcia X5 Retail Group GDR US98387E2054	2,42%
USD akcia Mobile Telesystem ADR US6074091090	0,77%
USD akcia Rosneft Oil GDR US67812M2070	3,12%
USD akcia Bank of Georgia GDR US0622692046	0,76%
RON akcia Transgas ROTGNTACNOR8	0,07%
EUR akcia STRABAG SE AT000000STR1	1,21%
EUR akcia RAIFFEISEN INT AT0000606306	0,59%
EUR akcia WIENER STAEDT AT0000908504	1,22%
RON dlh. Rabobank Nederland NV 6,75% 22-Feb-2012 XS0286907034	0,96%
EUR dlh. Gaz Capital SA 4,56% 9-DEC-2012 XS0237713226	1,81%
RUB dlh. Dlhopis EBRD 6,00% 14-Feb-2012 XS0283249364	3,03%
USD dlh. Gaz Capital SA 9,25% 23-Apr-2019 PUT XS0424860947	1,84%
PLN dlh. Dlhopis Poland Govt. 5,25% 25/10/2020 PL0000106126	2,78%
EUR dlh. Agrokor Corp. 10% 07/12/2016 ' 2013 XS0471612076	3,16%

5. Údaje o zmenách v stave portfólia v priebehu roka (EUR)

Čistá hodnota majetku k 31.12.2009	6 891 813
Nákup cenných papierov	882 531
Predaj cenných papierov	0
Výplata výnosov za rok 2009	0
Čistá hodnota majetku k 31.12.2010	8 564 183

6. Údaje o vývoji majetku v priebehu lehoty na podávanie správ

a)	výnosy z akcií	142 850
b)	výnosy z dlhopisov	23 116
c)	výnosy z iných cenných papierov	0
d)	výnosy z nástrojov peňažného trhu	0
e)	výnosy z vkladových a bežných účtov	10 886
f)	kapitálové výnosy	883 101
g)	iné výnosy	376 622
h)	výdavky na správu	237 138
i)	výdavky na depozitára	16 930
j)	výdavky na overenie účtovnej závierky auditorom	642
k)	iné výdavky a poplatky	867 157
l)	čistý výnos	314 708
m)	výplaty podielov na zisku	0
n)	znovu investované výnosy	0
o)	zvýšenie alebo zníženie majetku v PF	1 671 695

Zoznam spoločností, ktoré zapríčinili zníž. majetku v PF z titulu zmien kurzov CP alebo likvidácie spol.: v majetku podielových fondov sa nenachádzali cenné papiere žiadnej spoločnosti, ktorá by bola v likvidácii.

p)	zvýšenie alebo zníženie hodnoty investícií	1 680 656
	Akcie	648 346
	Dlhopisy	216 613
	Vkladové účty	815 697
r)	iné zmeny, týkajúce sa majetku alebo záväzkov v PF	-675

7. Porovnanie troch posledných rokov v štruktúre súvahy a výkazu strát:

S Ú V A H A

A K T Í V A (v EUR)	2010	2009*	2008
I. Investičný majetok (súčet položiek 1 až 7)	7 892 432	4 820 827	3 373 000
1. Dlhopisy	1 166 580	949 967	679 546
a) bez kupónov			
b) s kupónom	1 166 580	949 967	679 546
2. Akcie	4 519 206	3 870 860	2 461 097
3. Podielové listy			
a) otvorených podielových fondov			
b) ostatné			
4. Krátkodobé pohľadávky	2 206 646		232 357
5. obrátené repoobchody			
6. Deriváty			
7. Drahé kovy			
II. Neinvestičný majetok (súčet položiek 8 a 9)	698 260	2 098 154	1 519 286
8. Peňažné prostriedky	698 260	2 098 154	1 519 286
9. Ostatný majetok			
Aktíva spolu	8 590 692	6 918 981	4 892 286

P A S Í V A	2010	2009*	2008
I. Záväzky (súčet položiek 1 až 6)	26 728	27 169	21 012
1. Záväzky voči bankám	219		2 091
2. Záväzky z vrátenia podielov	1 649	78	5 909
3. Záväzky voči správcovskej spoločnosti	21 810	18 395	13 012
4. Deriváty			
5. Repoobchody			
6. Ostatné záväzky	3 050	8 696	
II. Vlastné imanie (súčet položiek 7 až 9)	8 563 964	6 891 813	4 871 274
7. Podielové listy	8 249 256	6 992 630	12 219 644
8. fondy z ocenenia			0
9. Zisk alebo strata bežného účtovného obdobia x/(x)	314 708	(100 818)	(7 348 370)

Pasíva spolu	8 590 692	6 918 981	4 892 286
VÝKAZ ZISKOV A STRÁT (v EUR)	2010	2009*	2008
I. Výnosy z úrokov	10 886	699	97 988
1.1. úroky	10 886	699	97 988
1.2. výsledok zaistenia			
2. Výnosy z podielových listov			
3. Výnosy z dividend	165 965	13 940	95 864
3.1. dividendy	165 965	13 940	95 864
3.2. výsledok zaistenia			
4./a. Čistý zisk/strata z operácií s cennými papiermi	310	(76 531)	(7 210 715)
5./b. Čistý zisk/strata z devízových operácií	95	(10 546)	(55 567)
6./c. Čistý zisk/strata z derivátových operácií	0	0	1 129
7./d. Čistý zisk/strata z operácií s drahými kovmi	0	0	0
8./e. Čistý zisk/strata z operácií s iným majetkom	0	0	0
I. Výnos z majetku vo fonde	581 772	(72 438)	(7 071 301)
f. Transakčné náklady	176	15	
g. Bankové a iné poplatky	12 162	1 601	28 812
II. Čistý výnos z majetku vo fonde	569 434	(74 054)	(7 100 113)
h. Náklady na financovanie fondu	658	658	2 058
h.1. náklady na úroky	0	0	0
h.2. zisky/straty zo zaistenia úrokov	0	0	0
h.3. náklady na dane a poplatky	658	658	2 058
III. Čistý zisk/strata zo správy majetku vo fonde	568 776	(74 712)	(7 102 171)
i. Náklady na odplatu za správu fondu	237 138	24 366	242 880
j. Náklady na odplatu za služby depozitára	16 930	1 740	3 319
A: Zisk alebo strata	314 708	(100 818)	(7 348 370)

* údaje sú za obdobie od 18.11.2009 - do 31.12.2009

Ďalšie údaje o fonde:	2010	2009	2008
Celková čistá hodnota majetku (EUR)	8 564 183	6 891 813	4 871 274
Počet podielov v obehu (tis. ks)	389 246	326 255	292 813
Čistá hodnota podielu (EUR)	0,022002	0,021124	0,016637
Počet vydaných podielov (tis. ks)	91 572	95 543	410 302
Suma vydaných podielov (EUR)	1 973 457	1 745 297	14 578 869
Počet vyplatených podielov (tis. ks)	28 582	62 561	117 489
Suma vyplatených podielov (EUR)	613 402	1 041 058	2 973 312

8. Počas roka 2010 spoločnosť nevyužívala pri správe majetku v podielovom fonde investičné nástroje podľa §49, odsek 3 Zákona o kolektívnom investovaní. Celková hodnota záväzkov z činnosti správ. spol. s majetkom v podielovom fonde je 22,81 tis. EUR.

Správa o výkone hlasovacích práv spojených s cennými papiermi v majetku v podielovom fonde: V roku 2010 sa spoločnosť v mene podielového fondu nezúčastnila na žiadnom valnom zhromaždení akcionárov.

Audit ročnej účtovnej závierky podielového fondu vykonáva Ing. Bohumír Znášik, 900 43 Hanuliakovo 416 - licencia č. 277. Účtovná závierka podielového fondu nie overená audítorom v termíne podľa § 93 ods.5 Zákona č. 594/2003 Z.z. o kolektívnom investovaní

Vypracoval:

IAD Investments, správ. spol., a.s.

Malý trh 2/A

811 08 Bratislava

V Bratislave 29.4.2011

Predstavenstvo spoločnosti

**Individuálna účtovná zvierka
k 31.12.2010**

KD Prosperita, o.p.f., IAD
IAD Investments, správ. spol., a.s.
Malý trh 2/A
811 08 Bratislava

Deň zostavenia účtovnej zvierky	Podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky	Podpisový záznam fyzickej osoby zodpovednej za zostavenie UZ	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva
24. 02. 2011	Ing. Pavel Smetana	Ing. Rita Markuseková	Ing. Rita Markuseková
Deň schválenia	Ing. Vladimír Bencz		

Súvaha k 31.12.2010

(v EUR)

Aktíva	Poznámka	31.12.2010	31.12.2009*
I Investičný majetok		7 892 432	4 820 827
1 Dlhopisy		1 166 580	949 967
<i>a bez kupónov</i>		-	-
<i>b s kupónmi</i>		1 166 580	949 967
2 Akcie		4 519 206	3 870 860
3 Podielové listy		-	-
<i>a otvorených podielových fondov</i>		-	-
<i>b Ostatné</i>		-	-
4 Krátkodobé pohľadávky		2 206 646	-
5 Obrátené repoobchody		-	-
6 Deriváty		-	-
7 Drahé kovy		-	-
II Neinvestičný majetok		698 260	2 098 154
8 Peňažné prostriedky a ekvivalenty peň. prostriedkov		698 260	2 098 154
9 Ostatný majetok		-	-
Aktíva spolu		8 590 692	6 918 981

Pasíva	Poznámka	31.12.2010	31.12.2009
I Záväzky		26 728	27 169
1 Záväzky voči bankám		219	-
2 Záväzky z vrátenia podielov		1 649	78
3 Záväzky voči správcovskej spoločnosti		21 810	18 395
4 Deriváty		-	-
5 Repoobchody		-	-
6 Ostatné záväzky		3 050	8 696
II Vlastné imanie		8 563 964	6 891 812
7 Podielové listy, z toho		8 249 256	6 992 630
<i>a fondy z ocenenia</i>		-	0
<i>b zisk alebo strata bežného účtovného obdobia</i>		314 708	(100 818)
Pasíva spolu		8 590 692	6 918 981

* údaje sú za obdobie od 18.11.2009 - do 31.12.2009

Výkaz ziskov a strát k 31.12. 2010

(v EUR)

	Poznámka	31.12.2010	31.12.2009*
1	Výnosy z úrokov	10 886	699
2	Výnosy z podielových listov	-	-
3	Výnosy z dividend	165 965	13 940
4a	Zisk/(strata) z predaja cenných papierov	309 503	(76 531)
5b	Zisk/(strata) z predaja devíz	95 418	(10 546)
6c	Zisk/(strata) z derivátov	-	-
7d	Zisk/(strata) z predaja drahých kovov	-	-
8e	Zisk/(strata) z predaja iného majetku	-	-
I	Výnos z majetku vo fonde	581 772	(72 438)
f	Transakčné náklady	176	15
g	Bankové a iné poplatky	12 162	1 601
II	Čistý výnos z majetku vo fonde	569 434	(74 054)
h	Náklady na financovanie fondu	658	658
h1	náklady na úroky	-	-
h2	náklady na dane a poplatky	658	658
III	Čistý zisk/ strata zo správy majetku vo fonde	568 776	(74 712)
i	Náklady na odplatu za správu fondu	237 138	24 366
j	Náklady na odplaty za služby depozitára	16 930	1 740
Zisk alebo strata		314 708	(100 818)

* údaje sú za obdobie od 18.11.2009 - do 31.12.2009

Poznámky k účtovnej závierke

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O FONDE

KD Prosperita, o.p.f., IAD

Malý trh 2/A
811 08 Bratislava

Dňa 18.11.2009 IAD Investments, správ. spol., a.s. na základe povolenia NBS č. OPK-15277-1/2009 prevzala správu podielového fondu KD Prosperita, o.p.f. od správcovskej spoločnosti KD Investments, správ. spol., a.s..

Investičný profil fondu

Fond patrí do kategórie akciový – dlhopisový otvorený podielový fond,.
Je zameraný na investície do akcií a dlhopisov z krajín strednej a juhovýchodnej Európy.
V portfóliu fondu sú najmä cenné papiere stabilných spoločností, štátne dlhopisy, dlhopisy bánk a korporácií. Nechýbajú tu akcie energetických, finančných a farmaceutických spoločností, ale aj podnikov zameraných na ťažbu a spracovanie nerastných surovín

Investičná stratégia fondu

Cieľom investičnej stratégie zmiešaného fondu je dlhodobé zhodnocovanie jeho majetku pri akceptovaní rizika zmien hodnoty investície.
Najvýznamnejšími faktormi ovplyvňujúcimi výkonnosť fondu sú zmena úrokových sadzieb a pohyby na akciových trhoch.
Podielový fond je určený pre investorov so strednodobým až dlhodobým investičným horizontom, ktorí chcú investovať najmenej na obdobie 3 - 5 rokov a sú ochotní znášať vyššie riziko spojené s potenciálne vyššími možnými výnosmi.
Spôsob správy majetku nepredpokladá sledovanie finančného indexu.

Podielové listy podielového fondu sú verejne ponúkané na území Slovenskej republiky, Slovinskej republiky a Českej republiky.

Podielový fond nie je právnickou osobou.

Depozitárom podielového fondu je Československá obchodná banka, a.s., so sídlom Michalská 18, 815 63 Bratislava, IČO 36 854 140, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, odd. Sa, vl.č. 4314/B.

B. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

1 Princíp zobrazenia a nepretržité trvanie spoločnosti

Individuálna účtovná závierka podielového fondu, ktorá pozostáva zo súvahy k 31.decembru 2010, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke bola pripravená v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. decembra 2007 č. 25835/2008-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek účtovnej závierky pre podielové fondy, dôchodkové fondy a doplnkové dôchodkové fondy (ďalej len „Opatrenie MF SR“).

Táto účtovná závierka bola vyhotovená na princípe časového rozlíšenia, t.j. vplyv transakcií a ostatných udalostí sa vykazuje v čase ich vzniku a v účtovnej závierke sa vykazujú v období, s ktorým súvisia a na základe predpokladu, že podielový fond bude pokračovať vo svojej činnosti.

Použitá mena v účtovnej závierke je euro (ďalej len „EUR“) a všetky zostatky sú uvedené v celých eurách, pokiaľ nie je uvedené inak. Záporné hodnoty sú uvedené v zátvorkách.

2 Hlavné účtovné zásady

2.1 Cenné papiere

Cenné papiere vo vlastníctve podielového fondu obsahujú dlhopisy a akcie sú kategorizované ako cenné papiere na predaj.

Cenné papiere sú prvotne vykázané v súvahe ku dňu dohodnutia obchodu a pri prvotnom vykázaní sú ocenené reálnou hodnotou, ktorej súčasťou sú priame náklady na obchody spojené s cennými papiermi. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa cenné papiere určené na predaj oceňujú reálnou hodnotou. Zisky a straty z precenenia sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v riadku „Zisk/ strata z predaja cenných papierov“. Ak fond vlastní viac než jeden kus rovnakého cenného papiera, pri účtovaní úbytku daných investícií sa predpokladá, že sa predávajú metódou FIFO (first in, first out). Úrokové výnosy získané z držby dlhových cenných papierov sa vykážu pomocou efektívnej úrokovej miery vo výkaze ziskov a strát v položke „Výnosy z úrokov“. Dividendy získané z držby akcií sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v položke „Výnosy z dividend“ k dátumu vzniku nároku na ich výplatu (dátum ex-dividenda).

Reálna hodnota cenných papierov, pre ktoré existuje aktívny trh a pri ktorých možno spoľahlivo určiť trhovú cenu, sa stanovuje podľa trhovej ceny. V prípade cenných papierov, pri ktorých neexistuje aktívny trh, je použité ocenenie podľa priemeru z kotácií referenčných trhov (zverejnené v systéme Reuters a / alebo Bloomberg) a po dohode s depozitárom (podľa pravidiel Asociácie správcovských spoločností). Ak hodnotu cenného papiera nie je možné určiť opísaným spôsobom, jeho hodnota je v súlade s ustanoveniami Zákona č. 594/2003 Z. z. o kolektívnom investovaní v platnom znení a Opatrenia Národnej banky Slovenska č.3/2009 zo dňa 16.6.2009 o spôsobe určenia hodnoty majetku v podielovom fonde určená správcovskou spoločnosťou po dohode s depozitárom inými všeobecne uznávanými metódami oceňovania. Pri použití týchto metód sú zohľadnené aktuálne úrovne úrokových sadzieb pre finančné nástroje s rovnakými alebo porovnateľnými charakteristikami, bonita emitenta oceňovaného cenného papiera, jeho zostatková doba splatnosti a mena, v ktorej sú denominované platby plynúce z vlastníctva tohto cenného papiera.

Vykazovanie cenných papierov sa ukončí ku dňu dohodnutia predaja.

2.2 Krátkodobé pohľadávky

Krátkodobé pohľadávky predstavujú pohľadávky z vkladov poskytnutých komerčným bankám, ktorých dohodnutá doba splatnosti je nad 24 hodín, ale do jedného roka a ktoré sú držané fondom primárne za účelom ich zhodnotenia.

Bežné a termínované vklady s dohodnutou splatnosťou do 24 hodín sú vykázané ako peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

Krátkodobé pohľadávky sú prvotne vykázané v súvahe ku dňu dohodnutia obchodu a pri prvotnom vykázaní sú ocenené v reálnej hodnote. Po prvotnom vykázaní sa pohľadávky oceňujú v amortizovanej hodnote, ktorá predstavuje cenu použitú pri prvotnom ocenení zvýšenú o časovo rozlíšený úrok vypočítaný lineárnou metódou. V prípade sporných pohľadávok je vytvorená opravná položka.

2.3 Deriváty

Deriváty zahŕňajú termínové menové kontrakty, úrokové a menové swapy a opcie, zmluvy o budúcich úrokových sadzbach a iné derivátové nástroje. Fond používa deriváty na zaistenie rizika úrokových sadzieb a menového rizika spojeného s transakciami na finančných trhoch. Tieto deriváty sú vykazované ako deriváty určené na obchodovanie, pretože nespĺňajú požiadavky na ich vykazovanie ako zabezpečovacie deriváty podľa Opatrenia MF SR.

Deriváty sa prvotne vykázané v súvahe ku dňu dohodnutia obchodu a pri prvotnom vykázaní sú vykázané v reálnej hodnote. Následne sú vykazované taktiež v reálnej hodnote. Reálne hodnoty sa získavajú z trhových cien, modelov diskontovaných peňažných tokov a modelov oceňovania opcií. Deriváty sa v prípade kladnej reálnej hodnoty vykazujú ako aktíva v riadku „Deriváty“ a v prípade zápornej reálnej hodnoty ako záväzky v riadku „Deriváty“. Zmeny reálnej hodnoty derivátov určených na obchodovanie sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v položke „Zisk/strata z derivátov“.

2.4 Záväzky

Záväzky predstavujú nároky tretích osôb voči fondu z titulu spätného odkupu podielov, odplaty správcovskej spoločnosti alebo depozitárovi a iných položiek.

Záväzky sú prvotne vykázané v súvahe ku dňu dohodnutia obchodu a pri prvotnom vykázaní sú ocenené v reálnej hodnote. Krátkodobé záväzky, ktoré nie sú splatné v splátkach, sa oceňujú nominálnou hodnotou.

2.5 Daň z príjmov podielového fondu

Pri zdaňovaní postupuje podielový fond v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o daniach z príjmov. Keďže správcovská spoločnosť rozdeľuje výnosy v podielových fondoch zahrnutím výnosov do aktuálnej ceny už vydaných podielových listov, v zmysle platného zákona o dani z príjmov nedochádza k zdaneniu výnosov, nakoľko nie sú naplnené podmienky pre vyčíslenie základu dane podľa § 43 odst. 9 Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Od 1. apríla 2007 v zmysle § 43 ods. 10 uvedeného zákona pri spätnom odkupe (redemácii) podielového listu vykoná správcovská spoločnosť zrážku dane z kladného rozdielu medzi vkladom podielníka a vyplatenou nezdanenou sumou.

2.6 Cudzía mena

Majetok a záväzky denominované v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá podľa referenčného výmenného kurzu vyhláseného Európskou centrálnou bankou (ECB) ku dňu prvotného vykázaní.

KD PROSPERITA, O.P.F. IAD INVESTMENTS, SPRÁV.SPOL., A.S.

Poznámky k 31.12. 2010

(Údaje v tabuľkách sú vykázané v celých eurách, pokiaľ nie je uvedené inak)

Operácie uskutočnené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá podľa referenčného výmenného kurzu vyhláseného ECB pre deň uskutočnenia transakcie. Peňažné aktíva a záväzky v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá podľa referenčného výmenného kurzu vyhláseného ECB pre deň rozhodujúci pre zostavenie účtovnej závierky.

Kurzové rozdiely, ktoré vznikli z dôvodu prepočtu majetku a záväzkov v cudzej mene sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v riadku „Zisk/strata z predaja devíz“.

2.7 Vykazovanie výnosov a nákladov

Podielový fond vykazuje náklady a výnosy časovo rozlíšené do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, bez ohľadu na to, kedy prichádza k ich peňažnej úhrade.

Výnosové a nákladové úroky sa časovo rozlišujú vo výkaze ziskov a strát metódou efektívnej úrokovej miery. Metóda efektívnej úrokovej miery je spôsob počítania amortizovanej hodnoty finančného nástroja a priradovania úrokových výnosov relevantným účtovným obdobiam. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje budúce peňažné toky z finančného nástroja na súčasnú hodnotu rovnú účtovnej hodnote.

2.8 Správcovské poplatky a poplatky depozitárovi

Správčovská spoločnosť dostáva za správu podielového fondu odplatu, ktorá je vypočítaná z priemernej ročnej čistej hodnoty majetku v podielovom fonde. Správcovské poplatky sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v riadku „Náklady na odplatu za správu fondu“. Odplata Spoločnosti sa počíta a zahŕňa do nákladov podielového fondu denne na základe čistej hodnoty majetku v podielovom fonde pred zúčtovaním odplaty Spoločnosti. Správcovský poplatok predstavuje 3,0% z priemernej ročnej čistej hodnoty majetku v podielovom fonde.

Náklady za služby depozitára platené podielovým fondom sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v riadku „Náklady na odplatu za služby depozitára“. Depozitár ich vypočítava na základe priemernej ročnej čistej hodnoty majetku v podielovom fonde.

2.9 Podielové listy

Hodnota podielového listu pri predaji alebo spätnom nákupe (redemácii) sa vypočíta ako podiel čistej hodnoty majetku v podielovom fonde ku dňu predaja alebo spätného nákupu podielového listu a súčtu menovitých hodnôt podielov.

Podiely podielnikov sú vykazované v súvahe v riadku „Podielové listy“.

2.10 Záonné požiadavky

V súlade s ustanoveniami Zákona č. 594/2003 Z. z. o kolektívnom investovaní v platnom znení podielový fond podlieha viacerým limitom a obmedzeniam týkajúcich sa jeho investovania.

K 31. decembru 2010 podielový fond dodržiaval nasledujúce limity:

- Spoločný podiel cenných papierov v majetku v podielovom fonde predstavuje minimálne 50%.

KD PROSPERITA, O.P.F. IAD INVESTMENTS, SPRÁV.SPOL., A.S.

Poznámky k 31.12. 2010

(Údaje v tabuľkách sú vykázané v celých eurách, pokiaľ nie je uvedené inak)

- Až 100 % hodnoty majetku v podielovom fonde môže byť investovaných do prevoditeľných cenných papierov a nástrojov peňažného trhu vydaných alebo zaručených ktorýmkoľvek členským štátom, orgánom územnej samosprávy členského štátu, nečlenským štátom alebo medzinárodnou organizáciou. Pritom musí byť zaručená rovnaká úroveň ochrany investorov ako pri otvorených podielových fondoch, ktoré dodržiavajú pravidlá obmedzenia a rozloženia rizika podľa § 45 zákona. Majetok v podielovom fonde musí tvoriť najmenej šesť emisií prevoditeľných cenných papierov podľa prvej vety a hodnota jednej emisie podľa prvej vety nesmie tvoriť viac ako 30 % hodnoty majetku v podielovom fonde.
- Hodnota prevoditeľných cenných papierov a nástrojov peňažného trhu vydaných alebo zaručených jedným členským štátom, jedným orgánom územnej samosprávy členského štátu, jedným nečlenským štátom alebo jednou medzinárodnou organizáciou nesmie tvoriť viac ako 35% hodnoty majetku v otvorenom podielovom fonde. Zoznam štátov, do ktorých prevoditeľných cenných papierov a nástrojov peňažného trhu alebo nimi zaručených prevoditeľných cenných papierov a nástrojov peňažného trhu je možné investovať viac ako 35% hodnoty majetku v podielovom fonde je uvedený v Prílohe č. 1 štatútu podielového fondu.
- Hodnota prevoditeľných cenných papierov a nástrojov peňažného trhu vydaných rovnakým emitentom nesmie tvoriť viac ako 10% hodnoty majetku v otvorenom podielovom fonde, pričom však celková hodnota cenných papierov emitentov, ktorých prevoditeľné cenné papiere a nástroje peňažného trhu tvoria viac ako 5% hodnoty majetku v otvorenom podielovom fonde, nesmie prekročiť 40% hodnoty majetku v otvorenom podielovom fonde.
- Vklady v jednej banke alebo pobočke zahraničnej banky nesmú tvoriť viac ako 20% hodnoty majetku v otvorenom podielovom fonde.
- Hodnota podielových listov iného otvoreného podielového fondu a cenných papierov otvoreného zahraničného subjektu kolektívneho investovania nesmie tvoriť viac ako 20% hodnoty majetku v otvorenom podielovom fonde.
- Správcovská spoločnosť nesmie do majetku v otvorených podielových fondoch nadobudnúť viac ako 10% súčtu menovitých hodnôt akcií s hlasovacím právom vydaných jedným emitentom.
- V majetku podielového fondu sa môžu nachádzať aj iné cenné papiere ako sú uvedené v § 44 odsek 1 písm. a) až h), najviac však do výšky 10 % hodnoty majetku v otvorenom podielovom fonde.

C. PREHLAD O PEŇAŽNÝCH TOKOCH (v tis. EUR)

	31.12.2010	2009*
Zisk / (strata)	315	(101)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Nerealizované precenenie cenných papierov	(175)	(301)
Zmena stavu cenných papierov	(675)	386
Zmena stavu pohľadávok	(2 207)	301
Zmena stavu ostatného majetku	1	1
Zmena stavu záväzkov	(23)	13
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	(2 765)	299
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Prijímy z upísaných podielových listov	1 978	248
Výdavky na redemované podielové listy	(613)	(42)
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	1 365	206
Prírastky / (úbytky) peňažných prostr. a peňažných ekvivalentov	(1 400)	505
Stav peňažných prostr. a peňažných ekvivalentov na začiatku obd.	2 098	1 593
Zostatok peňažných prostr. a peňažných ekvivalentov na konci obd.	698	2 098

* údaje sú za obdobie od 18.11.2009 - do 31.12.2009

KD PROSPERITA, O.P.F. IAD INVESTMENTS, SPRÁV.SPOL., A.S.

Poznámky k 31.12. 2010

(Údaje v tabuľkách sú vykázané v celých eurách, pokiaľ nie je uvedené inak)

D. PREHLAD O ZMENÁCH V ČISTOM MAJETKU FONDU

	Poznámka	31.12.2010	31.12.2009*
I Čistý majetok na začiatku obdobia		6 891 813	6799 319
a počet podielov		326 255 353	316 351 021
b hodnota 1 podielu		0,0211	0,0215
1 Upísané podielové listy		91 572 425	11 899 520
2 Zisk alebo strata fondu		314 708	(100 818)
3 Čistý rast/pokles majetku z precenenia		4,16%	(2,33%)
4 Vloženie výnosov podielnikov do majetku fondu		-	-
5 Výplata výnosov podielnikom		-	-
6 Odpísanie dôchodkových jednotiek za správu fondu		-	-
7 Vrátené podielové listy		28 581 733	1995 188
II Nárast/pokles čistého majetku		1 672 370	92 494
A Čistý majetok na konci obdobia		8 564 183	6891 813
a počet podielov		389 246 045	326 255 353
b hodnota 1 podielu		0,0220	0,0211

* údaje sú za obdobie od 18.11.2009 - do 31.12.2009

E. POZNÁMKY K POLOŽKÁM SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Dlhopisy

Členenie dlhopisov podľa jednotlivých druhov:

	31.12.2010	31.12.2009
Štátne dlhopisy		-
Ostatné dlhopisy	1 166 580	949 967
Dlhopisy spolu	1 166 580	949 967

Členenie dlhopisov podľa mien:

	31.12.2010	31.12.2009
EUR	426 735	152 761
HUF	-	192 686
PLN	239 003	153 323
RON	82 422	77 547
RUB	259 996	240 751
USD	158 434	132 989
Dlhopisy spolu	1 166 580	949 967

2. Akcie

Členenie akcií podľa mien:

	31.12.2010	31.12.2009
BAM	175 176	191 169
CZK	80 448	83 714
EUR	722 090	477 567
HRK	630 722	603 027
HUF	368 507	35 529
PLN	451 566	287 954
RON	6 044	33 914
RSD	369 096	355 260
USD	1 715 557	1 482 725
Akcie spolu	4 519 206	3 870 860

KD PROSPERITA, O.P.F. IAD INVESTMENTS, SPRÁV.SPOL., A.S.

Poznámky k 31.12. 2010

(Údaje v tabuľkách sú vykázané v celých eurách, pokiaľ nie je uvedené inak)

3. Krátkodobé pohľadávky voči bankám

	31.12.2010	31.12.2009
CSOB TV	850 000	-
PRIVATBANKA	1 356 646	-
Peňažné prostriedky a ekvivalenty spolu	2 206 646	-

4. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Členenie peňažných prostriedkov a ekvivalentov podľa jednotlivých druhov:

	31.12.2010	31.12.2009
BU	294 293	303 411
CSOB TV	403 870	1 493 523
PRIVATBANKA	-	301 200
AUV	97	20
Peňažné prostriedky a ekvivalenty spolu	698 260	2 098 154

5. Závazky voči bankám

	31.12.2010	31.12.2009
NBO - sprava a uschova 12/2010	219	-
Závazky voči bankám spolu	219	-

6. Závazky z vrátenia podielov

	31.12.2010	31.12.2009
Závazky z vrátenia podielov	1 649	78
Závazky spolu	1 649	78

KD PROSPERITA, O.P.F. IAD INVESTMENTS, SPRÁV.SPOL., A.S.

Poznámky k 31.12. 2010

(Údaje v tabuľkách sú vykázané v celých eurách, pokiaľ nie je uvedené inak)

7. Závazky voči správcovskej spoločnosti

	31.12.2010	31.12.2009
Správa PF	21 633	18 395
Poplatky	177	-
Závazky spolu	21 810	18 395

8. Ostatné záväzky

	31.12.2010	31.12.2009
Závazky voči depozitárovi	1 544	1 229
Závazky voči podielnikom PP	332	5 333
Ostatné záväzky	1174	2 134
Závazky spolu	3 050	8 696

9. Výnosy z úrokov

	31.12.2010	31.12.2009
Vklady	10 881	699
Bežné účty	5	
Výnosy z úrokov spolu	10 886	699

10. Výnosy z dividend

	31.12.2010	31.12.2009
Výnosy z dividend	165 965	13 940
Dividendy spolu	165 965	13 940

11. Zisk/strata z predaja cenných papierov

	31.12.2010	31.12.2009
Zisk (strata) z operácií s CP	309 503	(76 531)
Spolu	309 503	(76 531)

KD PROSPERITA, O.P.F. IAD INVESTMENTS, SPRÁV.SPOL., A.S.

Poznámky k 31.12. 2010

(Údaje v tabuľkách sú vykázané v celých eurách, pokiaľ nie je uvedené inak)

12. Zisk/strata z devízových operácií

	31.12.2010	31.12.2009
Kurzový zisk / strata	95 418	(10 546)
Zisk z devízových operácií spolu	95 418	(10 546)

13. Bankové a iné poplatky

	31.12.2010	31.12.2009
Bankové poplatky	12 162	1 601
Transakčné náklady	176	15
Iné poplatky	658	658
Bankové a iné poplatky spolu	12 996	2 274

14. Odplata za správu fondu a služby depozitára

	31.12.2010	31.12..2009
Odplata za správu fondu	237 138	24 366
Odplata za depozitára	16 930	1 740
Odplata za správu fondu a služby depozitára	254 068	26 106

F. PREHLAD O INÝCH AKTÍVACH A O INÝCH PASÍVACH

Fond nemá iné aktíva a pasíva, ktoré by si vyžadovali vykázanie v poznámkach.

G. OSTATNÉ POZNÁMKY