



**VÝROČNÍ ZPRÁVA**

**ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020**

FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

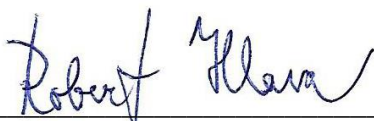
PROHLÁŠENÍ STATUTÁRNÍHO ORGÁNU

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

## PROHLÁŠENÍ STATUTÁRNÍHO ORGÁNU

Při vynaložení veškeré přiměřené péče podává výroční zpráva podle mého nejlepšího vědomí věrný a poctivý obraz o společnosti FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s., o její finanční situaci, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření za rok 2020, vyhlídkách budoucího vývoje, podnikatelské činnosti a výsledků hospodaření a nebyly v ní zamlčeny žádné skutečnosti, které by mohly změnit význam této zprávy.

V Brně dne 15. dubna 2021



FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

Ing. Robert Hlava

pověřený zmocněnec člena představenstva

CODYA investiční společnost, a.s.

# Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky fondu Fond Českých Korporátních Dluhopisů SICAV, a.s. k 31. 12. 2020

---

APOGEO Audit, s.r.o.  
Rohanské nábřeží 671/15  
Recepce B  
186 00 Praha 8

počet stran: 4

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření účetní závěrky společnosti FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

Se sídlem: Praha 1, Na příkopě 988/31, Staré Město, PSČ 110 00

Identifikační číslo: 085 10 318

Hlavní předmět podnikání: Činnost investičního fondu kvalifikovaných investorů ve smyslu Zákona o investičních společnostech a investičních fondech č. 240/2013 Sb

Tato zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky je určena podílníku společnosti FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

### Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s. (dále také „Fond“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2020, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2020, podrozvahy k 31.12.2020, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 2020, přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace a výroční zprávy. Údaje o Fondu jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Fondu k 31. 12. 2020, nákladů, výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok končící 31. 12. 2020, podrozvahy k 31.12.2020 a přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 2020 v souladu s českými účetními předpisy.

### Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Fondu nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

### Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo Fondu.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní

informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Fondu, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

### **Odpovědnost představenstva a dozorčí rady za účetní závěrku**

Představenstvo Fondu odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Fondu povinno posoudit, zda je Fond schopen nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jeho nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Fondu nebo ukončení jeho činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Fondu odpovídá dozorčí rada.

### **Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky**

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticizmus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na

tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Fondu relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo uvedlo v příloze účetní závěrky Fondu.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Fondu nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Fondu nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Fond ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze dne 15. 4. 2021



**Auditorská společnost:**  
APOGEO Audit, s.r.o.  
Rohanské nábřeží 671/15  
Recepce B  
CZ 186 00 Praha 8  
Oprávnění č. 451

**Odpovědný auditor:**  
Ing. Jaromír Chaloupka  
Oprávnění č. 2239



FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

## PROFIL SPOLEČNOSTI

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

## PROFIL SPOLEČNOSTI

### Základní údaje o Společnosti

FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a. s.

IČO: 08510318

Sídlo: Na příkopě 988/31, Staré Město, 110 00 Praha 1

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, sp. zn. B 24699

(dále jen „**Společnost**“)

Společnost byla založena zakladatelským právním jednáním v souladu s ust. § 125 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění a ust. § 2 odst. 2 zákona š. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, v platném znění přijetím stanov dne 18. srpna 2019.

Společnost vznikla zápisem do obchodního rejstříku dne 12. září 2019. Fond byl zapsán do seznamu investičních fondů vedeném Českou národní bankou dle § 597 písm. a) zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**ZISIF**“) dne 22. srpna 2019.

V důsledku novelizace zákona o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb., která je účinná od 01.01.2021, došlo k zániku orgánu statutárního ředitele s účinností k 31.12.2020. Valná hromada přijala nové úplné znění stanov a zvolila si dualistický systém vnitřní struktury. Ke dni valné hromady byla společnost CODYA investiční společnost, a.s., IČO: 06876897, Poňava 135/50, 664 31 Lelekovice zvolena jediným členem představenstva. Členy dozorčí rady byli zvoleni Ondřej Záruba, narozený 30.04.1986, trvalý pobyt a bydliště Mozartova 1755/11, 430 01 Chomutov, Martin Dočekal, narozený 28.06.1990, trvalý pobyt a bydliště Pátkova 782, 588 32 Brtnice, a Ing. Michal Sedlák, narozený 17.03.1968, trvalý pobyt a bydliště č.p. 87, 679 01 Lhota Rapotina.

### Předmět podnikání

Předmětem podnikání Společnosti je činnost investičního fondu kvalifikovaných investorů ve smyslu ZISIF.

### LEI Společnosti

3157008RP1YYL3T4XR16

### Základní kapitál

Výše splaceného zapisovaného základního kapitálu činí 1,- Kč

### Cenné papíry vydávané Společností

| Druh cenného papíru | Zakladatelské akcie (Kmenová) | Investiční akcie (třída R) |
|---------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Forma               | Akcie na jméno                | Akcie na jméno             |
| Podoba              | Listinná                      | Zaknihovaná                |

## PROFIL SPOLEČNOSTI

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

|  |       |            |
|--|-------|------------|
| <b>Počet emitovaných akcií k 31.12.2020</b>    | 1     | 28 803 272 |
| <b>Podíl na zapisovaném základním kapitálu</b> | 100 % | -          |

**Omezení převoditelnosti**

Převoditelnost investičních akcií na třetí osoby je podmíněna souhlasem statutárního orgánu Společnosti, který bude udělen za podmínky, že je nabývajícím investorem kvalifikovaným investorem ve smyslu ust. § 272 ZISIF.

**Statutární orgány Společnosti****Statutární ředitel**

CODYA investiční společnost, a.s.

IČO: 068 76 897

sídlo: Poňava 135/50, 664 31 Lelekovice

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Brně, sp. zn. B 7923

Den vzniku funkce: 12. září 2019

Den zániku funkce: 31. prosince 2020

Pověřený zmocněnec      Ing. Robert Hlava  
    Ing. Pavel Veselý

**Správní rada**

|                       |                    |  |
|-----------------------|--------------------|--|
| Předseda správní rady | Ondřej Záruba      | Den vzniku funkce: 12. září 2019<br>Datum zániku funkce: 31. prosince 2020 |
| Člen správní rady     | Martin Dočekal     | Den vzniku funkce: 12. září 2019<br>Datum zániku funkce: 31. prosince 2020 |
| Člen správní rady     | Ing. Michal Sedlák | Den vzniku funkce: 12. září 2019<br>Datum zániku funkce: 31. prosince 2020 |

**Představenstvo**

CODYA investiční společnost, a.s.

IČO: 068 76 897

sídlo: Poňava 135/50, 664 31 Lelekovice

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Brně, sp. zn. B 7923

Den vzniku funkce: 01. ledna 2021

Pověřený zmocněnec:      Ing. Robert Hlava

**Dozorčí rada**

|                       |                |                                   |
|-----------------------|----------------|-----------------------------------|
| Předseda dozorčí rady | Ondřej Záruba  | Den vzniku funkce: 01. ledna 2021 |
| Člen dozorčí rady     | Martin Dočekal | Den vzniku funkce: 01. ledna 2021 |



FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

**PROFIL SPOLEČNOSTI**

**ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020**

Člen dozorčí rady

Ing. Michal Sedlák

Den vzniku funkce: 01. ledna 2021

**Pověření výkonem některých činností**

Člen představenstva Společnosti pověřil vnitřním auditem ASIG CONSULT, s.r.o., IČO: 05800668, se sídlem Varnsdorfská 330/19, 190 00 Praha 9, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, pod sp. zn. C 270999. Investice do Fondu jsou nabízeny také prostřednictvím k této činnosti oprávněných osob.

FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

ZPRÁVA O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI A STAVU JEJÍHO MAJETKU ZA ROK 2020

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

## ZPRÁVA O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI A STAVU JEJÍHO MAJETKU ZA ROK 2020

### Základní údaje o Společnosti

FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s. (dále jen „**Společnost**“) je právnickou osobou se sídlem v České republice, která je oprávněna shromažďovat peněžní prostředky nebo penězi ocenitelné věci od více kvalifikovaných investorů vydáváním účastnických cenných papírů nebo tak, že se kvalifikovaní investoři stávají jejími společníky, a provádět společné investování shromážděných peněžních prostředků nebo penězi ocenitelných věcí na základě určené investiční strategie, založené zpravidla na principu rozložení rizika, ve prospěch těchto kvalifikovaných investorů a dále spravovat tento majetek. Společnost je fondem kvalifikovaných investorů a vznikla zápisem do obchodního rejstříku dne 12. září 2019. Společnost byla zapsána do seznamu investičních fondů vedeného Českou národní bankou dle § 597 písm. a) zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**ZISIF**“), dne 22. srpna 2019.

Společnost je oprávněna se obhospodařovat a provádět svou administraci prostřednictvím svého individuálního statutárního orgánu, jímž je právnická osoba oprávněná obhospodařovat Společnost. Obhospodařovatelem Společnosti je CODYA investiční společnost, a.s. (dále jen „**Člen představenstva**“).

Společnost může v souladu se svými stanovami vytvářet podfondy, Společnost však dosud žádný podfond nevytvořila.

### Činnost Společnosti

Cílem Společnosti je dosahovat stabilního zhodnocování aktiv nad úrovní výnosu dlouhodobých úrokových sazeb zejména prostřednictvím dlouhodobých investic do firemních dluhopisů, půjček, úvěrů, pohledávek a nástrojů peněžních, kapitálových a finančních trhů. Investičním cílem Společnosti v roce 2020 bylo v souladu s investičními limity, které však nemusí být dodrženy v době 36 měsíců od vzniku Společnosti, shromažďovat peněžní prostředky nebo penězi ocenitelné věci od kvalifikovaných investorů a vyhledávat vhodné investiční příležitosti, jejichž prostřednictvím by Společnost dosahovala stabilního zhodnocování majetkových hodnot na úrovni výnosu dlouhodobých úrokových sazeb. Výnosy plynoucí z aktiv Společnosti byly použity k financování běžných nákladových položek Společnosti.

### Hospodaření Společnosti v roce 2020

Věrný a vyčerpávající obraz o hospodaření Společnosti poskytuje řádná účetní závěrka sestavená za období od 1.1.2020 do 31.12.2020 (dále jen „**účetní období**“) a příloha účetní závěrky, které jsou nedílnou součástí této výroční zprávy.

Výsledek hospodaření investiční části Společnosti ovlivnil zejména zisk z finančních operací ve výši 2 411 tis. Kč, výnosy z úroků a podobné výnosy ve výši 734 tis. Kč, náklady na provize a poplatky ve výši 31 tis. Kč, ostatní správní náklady ve výši 1 923 tis. Kč a daň z příjmů ve výši 73 tis. Kč.

### Stav majetku Společnosti

Výsledky hospodaření Společnosti byly ověřeny auditorskou společností APOGEO Audit, s.r.o., se sídlem Rohanské nábřeží 671/15, Praha 8, PSČ 186 00, IČO: 271 97 310, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. C 103716, a

FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

ZPRÁVA O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI A STAVU JEJÍHO MAJETKU ZA ROK 2020

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

v seznamu auditorských společností u Komory auditorů České republiky pod osvědčením číslo 451.

### **Aktiva**

Společnost k 31. 12. 2020 evidovala ve svém investičním majetku aktiva v celkové výši 36 301 tis. Kč. Aktiva jsou tvořena Pohledávkami za bankami a družstevními záložnami splatnými na požádání ve výši 7 313 tis. Kč, dluhovými cennými papíry vydanými ostatními osobami ve výši 26 746 Kč a Ostatními aktivy ve výši 2 242 tis. Kč. Společnost k 31. 12. 2020 evidovala ve svém neinvestičním majetku aktiva v celkové výši 1 tis. Kč, která jsou tvořena Pohledávkami za bankami a družstevními záložnami splatnými na požádání ve výši 1 tis. Kč.

### **Pasiva**

Celková pasiva investiční části Společnosti ve výši 36 301 tis. Kč jsou tvořena kapitálovými fondy ve výši 29 840 tis. Kč, Ostatními pasivy včetně neemitovaných investičních akcií ve výši 5 736 tis. Kč, výnosy příštích období ve výši 18 tis. Kč a neuhrazenou ztrátou z předchozího období ve výši 441 tis. Kč. Celková pasiva neinvestiční části Společnosti ve výši 1 tis. Kč, jsou tvořena neuhrazenou ztrátou předchozích období ve výši 2 tis. Kč a ziskem za účetní období ve výši 2 tis. Kč.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Na celkový zisk investiční části Společnosti ve výši 1 148 tis. Kč za účetní období má vliv zejména Zisk z finančních operací, výnosy z úroků a podobné výnosy a ostatní správní náklady. Na celkový zisk neinvestiční části Společnosti ve výši 2 tis. Kč za účetní období mají vliv zejména ostatní provozní výnosy a náklady na poplatky a provize.

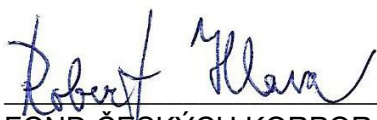
### **Fondový kapitál**

Fondový kapitál Společnosti dosáhl k 31. 12. 2020 hodnoty 30 547 tis. Kč.

### **Výhled pro rok 2021**

Společnost bude v průběhu roku 2021 v souladu se svou investiční strategií vyhledávat zajímavé investiční příležitosti v oblasti firemních dluhopisů a poskytování zápůjček. V současné době jsou zvažovány především možnosti poskytování zápůjček. Snahou Společnosti je dosahovat stabilního dlouhodobého zhodnocování svěřených prostředků nad rámec úrokových sazeb. Společnost navíc bude monitorovat případné dopady do své činnosti v souvislosti s pandemií COVID-19 (koronavirus), které nelze předvídat a podnikne veškeré možné kroky ke zmírnění jakýchkoliv negativních účinků na Fond.

V Brně dne 15. dubna 2021



FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

Ing. Robert Hlava

pověřený zmocněnec člena představenstva

CODYA investiční společnost, a.s.

FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

ZPRÁVA O VZTAZÍCH ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ ROKU 2020

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

## ZPRÁVA O VZTAZÍCH ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ ROKU 2020

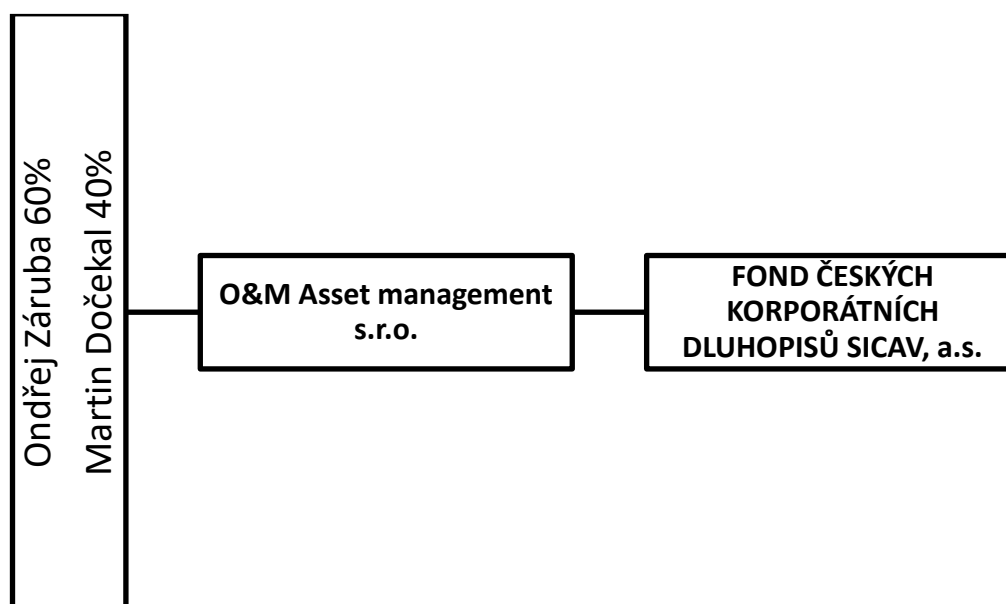
### Údaje o ovládnání

FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a. s., IČO: 08510318, se sídlem Na příkopě 988/31, Staré Město, 110 00 Praha 1, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, sp. zn. B 24699 (dále jen „**Společnost**“) je osobou ovládanou společností O&M Asset Management, s.r.o., IČO 08138982, se sídlem Na příkopě 988/31, Staré Město, 110 00 Praha 1, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze sp. zn. C313291 (dále jen „**Ovládající osoba**“). Společnost je akciovou společností s proměnným základním kapitálem a je obhospodařována prostřednictvím obhospodařovatele CODYA investiční společnost, a.s. (dále jen „**Statutární orgán**“). Základní kapitál Společnosti se rovná jejímu fondovému kapitálu. Výše fondového kapitálu je proměnná. Do obchodního rejstříku je jako základní kapitál Společnosti zapsána částka vložená úpisem zakladatelských akcií (zapisovaný základní kapitál). 100 % zakladatelských akcií Společnosti upsala Ovládající osoba.

Společnost je ve vztahu k osobám ovládaným Ovládající osobou nezávislá, neboť jejím předmětem podnikání je shromažďování peněžních prostředků nebo penězi ocenitelných věcí od více kvalifikovaných investorů vydáváním účastnických cenných papírů nebo tak, že se kvalifikovaní investoři stávají jejími společníky, a provádění společného investování shromážděných peněžních prostředků nebo penězi ocenitelných věcí na základě určené investiční strategie, založené zpravidla na principu rozložení rizika, ve prospěch těchto kvalifikovaných investorů a dále spravovat tento majetek.

### Struktura vztahů mezi osobami

Struktura vztahů mezi Ovládající osobou a Společností a mezi Společností a osobami ovládanými Ovládající osobou je následující:



FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

ZPRÁVA O VZTAZÍCH ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ ROKU 2020

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

### **Osoby mimo Společnost ovládané Ovládající osobou**

Ovládající osoba neovládá jiné osoby mimo Společnost.

### **Přehled jednání**

V roce 2020 nebyla učiněna jednání, která by byla učiněna na popud nebo v zájmu Ovládající osoby nebo jí ovládaných osob, které by se týkalo majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu Společnosti.

### **Přehled smluv**

Přehled vzájemných smluv mezi Společností a Ovládající osobou nebo mezi osobami ovládanými:

| Protistrana                 | Smluvní ujednání  | Poskytnuté /<br>Obdržené plnění |
|-----------------------------|---|---------------------------------|
| O&M Asset management s.r.o. | Smlouva o poskytnutí přípatku mimo základní kapitál   | 75.000,- Kč                     |
| O&M Asset management s.r.o. | Smlouva o pověření jiného výkonem jednotlivé činnosti, kterou zahrnuje obhospodařování investičního fondu | -                               |

S jinými osobami ovládanými Ovládající osobou neměla Společnost v roce 2020 právní vztahy.

### **Posouzení toho, zda vznikla Společnosti újma, a posouzení jejího vyrovnaní**

Společnosti nevznikla ze vztahu s Ovládající osobou, resp. ve vztahu k osobám ovládaným Ovládající osobou žádná újma.

### **Výhody a nevýhody plynoucí ze vztahů**

Ze vztahů mezi Ovládající osobou a Společností a mezi Společností a osobami ovládanými Ovládající osobou nevyplývají žádné významné výhody ani nevýhody. Pro Společnost z těchto vztahů neplynou žádná rizika.

Obchodní vedení a řízení činnosti Společnosti přísluší jejímu Statutárnímu orgánu, který je obhospodařovatelem Společnosti. Statutární orgán provádí usnesení přijatá valnou hromadou. Statutární orgán není vázán pokyny akcionářů ve vztahu k jednotlivým obchodním transakcím, obhospodařuje Společnost s odbornou péčí a vykonává činnost řádně a obezřetně. Za tímto účelem Statutární orgán zavedl, udržuje a uplatňuje řídicí a kontrolní systém.

Ovládající osoba má ve vztahu ke Společnosti možnost výkonu svých akcionářských práv v působnosti valné hromady.

FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

ZPRÁVA O VZTAZÍCH ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ ROKU 2020


ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

### Prohlášení Statutárního orgánu

Statutární orgán tímto prohlašuje, že vypracoval tuto zprávu o vztazích na základě jemu dostupných informací o vztazích mezi Společností a Ovládající osobou a mezi Společností a osobami ovládanými Ovládající osobou z veřejných zdrojů anebo od jiných osob. Statutární orgán prohlašuje, že mu nejsou známy žádné skutečnosti, které by měly být součástí zprávy o vztazích Společnosti a v této zprávě uvedeny nejsou.

Statutární orgán prohlašuje, že tuto zprávu sestavil s vynaložením péče řádného hospodáře a že v této zprávě uvedené údaje jsou správné a úplné.

V Brně dne 27. března 2021



FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

Ing. Robert Hlava

pověřený zmocněnec člena představenstva

CODYA investiční společnost, a.s.

FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

ZVLÁŠTNÍ NÁLEŽITOSTI VÝROČNÍ ZPRÁVY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

## ZVLÁŠTNÍ NÁLEŽITOSTI VÝROČNÍ ZPRÁVY

FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s. (dále jen „**Společnost**“) v souladu s ust. § 291 odst. 2 zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**ZISIF**“), článkem 12 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 345/2013 ze dne 17. dubna 2013 o evropských fondech rizikového kapitálu (dále jen „**Nařízení**“) a § 21 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Zákon**“) uvádí následující zvláštní náležitosti výroční zprávy. Tato výroční zpráva obsahuje též účetní závěrku, zprávu nezávislého auditora a zprávu o vztazích. Tato zpráva popisuje také složení portfolia Společnosti a její činnost za rok 2020.

### Činnost Společnosti v roce 2020

Společnost v průběhu roku 2020 shromažďovala peněžní prostředky od kvalifikovaných investorů. Společnost v souladu se svým statutem vyhledávala vhodné investiční příležitosti.

### Složení portfolia Společnosti

Společnost v průběhu roku 2020 investovala do korporátních dluhopisů celkem 26.746 tis. Kč a zápůjček celkem 1.250 tis. Kč. Zbytek portfolia tvořila hotovost.

### Informace o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným dalším významným skutečnostem s výjimkou pandemie COVID-19 (koronavirus), jejíž případné dopady do své činnosti, které nelze předvídat, bude Společnost monitorovat a podnikne veškeré možné kroky ke zmírnění jakýchkoliv negativních účinků na Společnost.

### Informace o předpokládaném vývoji činnosti Společnosti

Společnost bude v průběhu roku 2021 v souladu se svou investiční strategií pokračovat ve vyhledávání zajímavých investičních příležitostí a tyto příležitosti realizovat. V současné době jsou nadále zvažovány především možnosti poskytování zápůjček. Společnost dospěla k závěru, že neustupující pandemie COVID-19 (koronavirus) by neměla mít významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku.

Vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, s účinností od 1. ledna 2021 nově definuje pro investiční společnosti a investiční fondy způsob vykazování, oceňování a zveřejňování informací o finančních nástrojích. Postupy vycházejí z mezinárodních účetních standardů upravených přímo použitelnými předpisy Evropské unie. Stěžejními pro tuto oblast jsou především mezinárodní účetní standardy IFRS 9 - Finanční nástroje, IFRS 7 - Finanční nástroje: zveřejňování a IAS 32 - Finanční nástroje: vykazování. Společnost tak s účinností od 1. ledna 2021 změnila způsob vykazování, oceňování a uvádění informací o finančních nástrojích.

FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

ZVLÁŠTNÍ NÁLEŽITOSTI VÝROČNÍ ZPRÁVY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

**Informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje**

Fond není aktivní v oblasti výzkumu a vývoje.

**Informace o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů**

Fond nenabyl vlastní akcie nebo podíly.

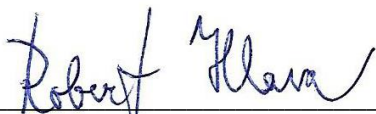
**Informace o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích**

Společnost nevyvíjí činnost v oblasti ochrany životního prostředí ani není aktivní v oblasti pracovněprávních vztahů.

**Informace o tom, zda Společnost má pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí**

Společnost nemá organizační složku podniku v zahraničí.

V Brně dne 15. dubna 2021



FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

Ing. Robert Hlava

pověřený zmocněnec člena představenstva

CODYA investiční společnost, a.s.



**FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.**
**ÚČETNÍ ZÁVĚRKA**
**ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020**
**ROZVAHA k 31.12.2020**

| Aktiva   | č. položky | Investiční   | Neinvestiční | Běžné účetní období | Minulé účetní období |
|--|------------|--------------|--------------|---------------------|----------------------|
|  |            |              |              |                     | - Kč                 |
| Pohledávky za bankami a družstevními záložnami | 3          | 7313         | 1            | 7314                | 5555                 |
| v tom a) splatné na požádání                   |            | 7313         | 1            | 7314                | 5555                 |
| Dluhové cenné papíry                           | 5          | 26746        | 0            | 26746               | 0                    |
| v tom: b) vydané ostatními osobami             |            | 26746        | 0            | 26746               | 0                    |
| Ostatní aktiva                                 | 11         | 2242         | 0            | 2242                | 0                    |
| Pohledávky z upsaného základního kapitálu      | 12         | 0            | 0            | 0                   | 73                   |
| <b>Aktiva celkem</b>                           |            | <b>36301</b> | <b>1</b>     | <b>36302</b>        | <b>5628</b>          |

| Pasiva   | č. položky | Investiční   | Neinvestiční | Běžné účetní období | Minulé účetní období |
|--|------------|--------------|--------------|---------------------|----------------------|
| Ostatní pasiva   | 4          | 5736         | 0            | 5736                | 1604                 |
| v tom a) závazky - neemitované investiční akcie              |            | 4496         | 0            | 4496                | 1400                 |
| Výnosy a výdaje příštích období                              | 5          | 18           | 0            | 18                  | 202                  |
| Základní kapitál   | 8          | 0            | 0            | 0                   | 0                    |
| Kapitálové fondy   | 12         | 29840        | 0            | 29840               | 4265                 |
| Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období | 14         | -441         | -2           | -443                | 0                    |
| <b>Zisk / ztráta za účetní období</b>                        |            | <b>1148</b>  | <b>2</b>     | <b>1150</b>         | <b>-443</b>          |
| <b>Pasiva celkem</b>   |            | <b>36301</b> | <b>1</b>     | <b>36302</b>        | <b>5628</b>          |

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY k 31.12.2020**

| Zisk nebo ztráta za účetní období v tis. Kč                         | č. položky | Investiční  | Neinvestiční | Běžné účetní období | Minulé účetní období |
|---|------------|-------------|--------------|---------------------|----------------------|
| Výnosy z úroků a podobné výnosy a Náklady na úroky a podobné výnosy |            | 734         | 0            | 734                 | 0                    |
| Výnosy z úroků a podobné výnosy                                     | 1          | 734         | 0            | 734                 | 0                    |
| z toho úroky z dluhových cenných papírů                             |            | 0           | 0            | 0                   | 0                    |
| Výnosy z poplatků a provizí a Náklady na poplatky a provize         |            | -1          | -1           | 0                   | -9                   |
| Výnosy z poplatků a provizí   | 4          | 0           | 0            | 0                   | 0                    |
| Náklady na poplatky a provize                                       | 5          | 31          | 1            | 0                   | 9                    |
| Zisk nebo ztráta z finančních operací                               | 6          | 2411        | 0            | 2411                | 0                    |
| Ostatní provozní výnosy a Ostatní provozní náklady                  |            | 0           | 3            | 3                   | 0                    |
| Ostatní provozní náklady  | 8          | 0           | 0            | 0                   | 0                    |
| Správní náklady   | 9          | 1923        | 0            | 1923                | 434                  |
| Ostatní správní náklady   |            | 1923        | 0            | 1923                | 434                  |
| <b>Výnosy celkem</b>  |            | <b>3175</b> | <b>3</b>     | <b>3148</b>         | <b>0</b>             |
| <b>Náklad celkem</b>  |            | <b>1954</b> | <b>1</b>     | <b>1923</b>         | <b>443</b>           |
| <b>Zisk z běžné činnosti před zdaněním</b>                          |            | <b>1221</b> | <b>2</b>     | <b>1223</b>         | <b>-443</b>          |
| <b>Daň z příjmů</b>   | 23         | <b>-73</b>  | <b>0</b>     | <b>-73</b>          | <b>0</b>             |
| <b>Zisk za účetní období po zdanění</b>                             |            | <b>1148</b> | <b>2</b>     | <b>1150</b>         | <b>-443</b>          |

**PODROZVAHOVÉ POLOŽKY K 31.12.2020**
**§37**
**Hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení**

| tis. Kč                    |    | Běžné období  | Minulé období |
|----------------------------|----|---------------|---------------|
| Hodnoty předané do úschovy | 9e | 26746         | 0             |
|                            |    | <b>26 746</b> | <b>0</b>      |

**§38**
**Hodnoty předané k obhospodařování**

| tis. Kč                           |    | Běžné období | Minulé období |
|-----------------------------------|----|--------------|---------------|
| Hodnoty předané k obhospodařování | 9f | 36302        | 5628          |
|                                   |    | <b>36302</b> | <b>5628</b>   |

**§39**
**Přijaté přísliby a záruky**

| tis. Kč                   |    | Běžné období   | Minulé období |
|---------------------------|----|----------------|---------------|
| Přijaté přísliby a záruky | 9g | 1250002        | 0             |
|                           |    | <b>1250002</b> | <b>0</b>      |

Přijaté zástavy a zajištění představují přijaté směnky jako zástavu, k zajištění závazku z poskytnuté zápůjčky.

## ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

 PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU  
 za rok končící 31. prosince 2020

| tis. Kč                            | Základní kapitál |       | Emisní ážio |       | Kapitál. Fondy |       | Nerozdělený zisk (ztráta) |       | Zisk (ztráta) |       | Celkem |
|------------------------------------|------------------|-------|-------------|-------|----------------|-------|---------------------------|-------|---------------|-------|--------|
|                                    | INV              | NEINV | INV         | NEINV | INV            | NEINV | INV                       | NEINV | INV           | NEINV |        |
| Zůstatek k 1.1.2020                | 0                | 0     | 0           | 0     | 4190           | 75    | -441                      | -2    | 0             | 0     | 3822   |
| Čistý zisk/ztráta za účetní období | 0                | 0     | 0           | 0     | 0              | 0     | 0                         | 0     | 1148          | 2     | 1150   |
| Dividendy                          | 0                | 0     | 0           | 0     | 0              | 0     | 0                         | 0     | 0             | 0     | 0      |
| Použití fondů                      | 0                | 0     | 0           | 0     | 0              | 0     | 0                         | 0     | 0             | 0     | 0      |
| Převody do fondů                   | 0                | 0     | 0           | 0     | 0              | 0     | 0                         | 0     | -441          | -2    | -443   |
| Snížení základního kapitálu        | 0                | 0     | 0           | 0     | 0              | -75   | 0                         | 0     | 0             | 0     | -75    |
| Zvýšení kapitálových fondů         | 0                | 0     | 0           | 0     | 25650          | 0     | 0                         | 0     | 0             | 0     | 25650  |
| Ostatní změny                      | 0                | 0     | 0           | 0     | 0              | 0     | 0                         | 0     | 441           | 2     | 443    |
| Zůstatek k 31.12.2020              | 0                | 0     | 0           | 0     | 29840          | 0     | -441                      | -2    | 1148          | 2     | 30547  |

FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

## PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

### 1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

#### (a) Založení a charakteristika Fondu

##### *Vznik a charakteristika fondu*

FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s., IČ 08510318, se sídlem Na příkopě 988/31, Staré Město, 110 00 Praha 1 (dále také jen "Fond") byl založen společností O&M Asset Management, s.r.o., IČO 08138982, se sídlem Na příkopě 988/31, Staré Město, 110 00 Praha 1, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze sp. zn. C313291, a to notářským zápisem dne 18. srpna 2019. Fond byl zapsán do obchodního rejstříku dne 12. září 2019.

Fond podléhá regulačním požadavkům zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a fondech (dále jen „Zákon“), ve znění pozdějších předpisů.

Fond je fondem kvalifikovaných investorů, do kterého jsou shromažďovány peněžní prostředky od kvalifikovaných investorů.

Investiční fond FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s., který není samosprávným investičním fondem, byl k datu 22. srpna 2019 zapsán do seznamu investičních fondů s právní osobností, který ČNB vede v souladu s ustanovením § 597 písm. a) Zákona.

##### *Složení správní rady Fondu k 31. prosinci 2020:*

|                       |                    |
|-----------------------|--------------------|
| Předseda správní rady | Ondřej Záruba      |
| Člen správní rady     | Martin Dočekal     |
| Člen správní rady     | Ing. Michal Sedlák |

##### *Statutární ředitel Fondu k 31. prosinci 2020:*

CODYA investiční společnost, a.s., IČ 06876897, se sídlem Poňava 135/50, 664 31 Lelekovice, jíž při výkonu funkce zastupuje Ing. Robert Hlava nebo Ing. Pavel Veselý.

Fond nemá žádné zaměstnance. Správa majetkového portfolia Fondu je vykonávána obhospodařovatelem fondu společností CODYA investiční společnost, a.s. (dále jen „Společnost“). O stavu a pohybu majetku Fondu účtuje Společnost odděleně od svého majetku a majetku v ostatních obhospodařovaných fondech.

##### *Informace o depozitáři*

FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

## PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

Depozitářské služby poskytovala UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., IČO: 649 48 242, se sídlem Praha 4 - Michle, Želetavská 1525/1, PSČ 140 92 (dále jen „Depozitář“) dle smlouvy o výkonu činnosti depozitáře ze dne 30.9.2019.

Majetek Fondu bude v souladu se statutem Fondu investován do následujících druhů aktiv:

- firemních dluhopisů nepřijatých k obchodování na veřejných trzích (které by však za splnění dalších podmínek byly obchodovatelné na veřejných trzích),
- do úvěrů a zápůjček poskytnutých společností,
- do pohledávek za společnostmi,
- investičních nástrojů ve smyslu ust. § 3 odst. 1 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZPKT“),
- do nástrojů peněžního trhu.

### (b) Východiska pro přípravu účetní závěrky

Účetní závěrka, obsahující rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a související přílohu, je sestavena v souladu se zákonem o účetnictví, vyhláškami vydanými Ministerstvem financí České republiky a českými účetními standardy pro finanční instituce. Je sestavena na principu historických pořizovacích cen, který je modifikován oceněním finančních nástrojů na reálnou hodnotu.

Účetní závěrka respektuje obecné účetní zásady, především zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby Fond prováděl odhady, které mají vliv na vykazované hodnoty aktiv a pasiv i podmíněných aktiv a pasiv k datu sestavení účetní závěrky a nákladů a výnosů v příslušném účetním období. Tyto odhady jsou založeny na informacích dostupných k datu sestavení účetní závěrky a mohou se od skutečných výsledků lišit.

Částky v účetní závěrce jsou zaokrouhleny na tisíce českých korun (tis. Kč), není-li uvedeno jinak a účetní závěrka není konsolidována.

V rozvaze ve sloupci „Minulé účetní období“ jsou uvedeny v souladu s platnými účetními pravidly údaje ze zahajovací rozvahy Fondu.

V příloze k účetní závěrce jsou v údajích za „Minulé účetní období“ uváděny v souladu s platnými účetními pravidly údaje ze zahajovací rozvahy Fondu.

## 2 UPLATNĚNÉ ÚČETNÍ POSTUPY

### (a) Okamžik uskutečnění účetního případu

Finanční aktiva a závazky se zachytí v okamžiku, kdy se Fond stane smluvním partnerem operace. Finanční aktivum nebo jeho část Fond odúčtuje z rozvahy v případě, že ztratí kontrolu

FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

nad smluvními právy k tomuto finančnímu aktivu nebo jeho části. Fond tuto kontrolu ztratí, jestliže uplatní práva na výhody definované smlouvou, tato práva zaniknou nebo se těchto práv vzdá.

Finanční závazek nebo jeho část zanikne, když je povinnost definovaná smlouvou splněna, zrušena nebo skončí její platnost a účetní jednotka již dále nebude finanční závazek nebo jeho část vykazovat v rozvaze. Rozdíl mezi hodnotou závazku v účetnictví, resp. jeho částí, který zanikl nebo byl převeden na jiný subjekt, a mezi částkou za tento závazek uhrazenou, se zúčtuje do nákladů nebo výnosů.

#### **(b) Cizí měny**

Finanční aktiva a závazky uváděné v cizích měnách jsou přepočteny na české koruny devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou (dále jen „ČNB“) k rozvahovému dni. Veškeré kurzové zisky a ztráty z peněžních položek jsou vykázány v zisku nebo ztrátě z finančních operací.

Veškeré transakce v cizích měnách jsou přepočítávány na české koruny aktuálním devizovým kurzem zveřejněným ČNB.

#### **(c) Reálná hodnota cenných papírů**

Reálná hodnota cenného papíru je stanovena jako tržní cena kótovaná příslušnou burzou cenných papírů nebo jiným aktivním veřejným trhem, pokud Fond prokáže, že za tržní cenu je možné cenný papír prodat. V ostatních případech je zvolena vhodná technika pro odhad reálné hodnoty cenného papíru zahrnující zjistitelné tržní údaje o tržních podmínkách a jiných faktorech, které pravděpodobně ovlivňují reálnou hodnotu cenného papíru podle mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropské unie.

#### **(d) Cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů**

Cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů mají dvě podkategorie. Cenné papíry k obchodování, které byly pořízeny nebo získány za účelem prodeje nebo vypořádání v blízké budoucnosti nebo jsou součástí definovaného portfolia finančních nástrojů, které jsou společně řízeny za účelem dosahování zisků z cenových rozdílů v krátkodobém časovém období, a cenné papíry označené účetní jednotkou za cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů při prvotním zaúčtování.

Jakýkoliv cenný papír Fondu, který je finančním aktivem, může být při prvotním zaúčtování zařazen jako cenný papír oceňovaný reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů.

Cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů jsou nejprve oceňovány pořizovací cenou, zahrnující vedlejší pořizovací náklady, a následně jsou oceňovány reálnou hodnotou. Veškeré související zisky a ztráty jsou zahrnuty v zisku nebo

FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

ztrátě z finančních operací. Úroky z cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů jsou vykázány jako úrokové výnosy.

**(e) Úvěry, půjčky a úrokové výnosy**

Při prvotním zaúčtování jsou úvěry a půjčky zaúčtovány ve jmenovité hodnotě a následně přeceňovány na reálnou hodnotu. Časové rozlišení úroků vztahující se k poskytnutým úvěrům a půjčkám je zahrnuto do celkových zůstatků těchto aktiv.

**(f) Výnosové úroky**

Výnosové úroky z dluhových cenných papírů jsou vykazovány na akruálním principu za použití lineární metody odvozené od p.a. výnosu dluhopisu a z nominální hodnoty dluhopisu.

**(g) Finanční deriváty**

Fond nevyužívá finanční deriváty.

**(h) Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů**

Pohledávky se vykazují v nominální hodnotě snížené o opravnou položku. Nedobytné pohledávky se odepisují po skončení konkurzního řízení dlužníka.

Pohledávky jsou posuzovány z hlediska návratnosti. Na základě toho jsou vytvářeny k jednotlivým pohledávkám opravné položky. Tvorba opravné položky se vykazuje jako náklad, její použití je vykázáno společně s náklady nebo ztrátami spojenými s úbytkem majetku ve výkazu zisku a ztráty. Rozpuštění opravné položky pro nepotřebnost se vykazuje ve výnosech.

**(i) Daň z příjmu a odložená daň**

Daň z příjmu je počítána v souladu s ustanoveními příslušného zákona České republiky na základě zisku vykázaného ve výkazu zisků a ztrát sestaveného podle českých účetních standardů. Podle platných daňových předpisů činí sazba daně z příjmů právnických osob platná pro rok 2020 pro investiční fondy splňující definici základního investičního fondu dle ust. § 17b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, 5 %.

Odložená daň se vykazuje u všech přechodných rozdílů mezi zůstatkovou hodnotou aktiva nebo závazku v rozvaze a jejich daňovou hodnotou s použitím úplné závazkové metody. Odložená daňová pohledávka je zachycena ve výši, kterou bude pravděpodobně možno realizovat proti očekávaným zdanitelným ziskům v budoucnosti.

Pro výpočet odložené daně se používá schválená daňová sazba pro období, v němž Fond očekává její realizaci.

**(j) Odměny členům správní rady**

FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

Odměny členům správní rady nejsou vypláceny.

Fond nemá žádné zaměstnance.

#### **(k) Vlastní kapitál Fondu**

Prodejní cena investiční akcie je vypočítávána jako podíl vlastního kapitálu Fondu a příslušného počtu akcií. Akcie jsou prodávány investorům na základě čtvrtletně stanovované prodejní ceny.

Emisní ážio představuje rozdíl mezi nominální hodnotou všech investičních akcií a jejich aktuální hodnotou ke dni jejich vydání nebo odkupu.

#### **(l) Spřízněné strany**

Spřízněné strany jsou v souladu se zveřejněním spřízněných stran definovány takto:

**a) Osoba nebo blízký člen rodiny této osoby, pokud tato:**

- i) ovládá nebo spoluovládá vykazující účetní jednotku; nebo
- ii) má podstatný podíl nebo vliv ať již přímo nebo nepřímo; nebo
- iii) je členem klíčového vedení účetní jednotky nebo jejího mateřského podniku

**b) Účetní jednotka je spřízněná s vykazující účetní jednotkou, pokud platí některá z těchto podmínek:**

- i) Účetní jednotka a vykazující účetní jednotka jsou členy téže skupiny, přidruženým nebo společným podnikem jiné účetní jednotky nebo společným podnikem skupiny
- ii) Obě účetní jednotky jsou společnými podniky téže třetí strany.
- iii) Jedna účetní jednotka je společným podnikem třetí účetní jednotky a druhá účetní jednotka je přidruženým podnikem třetí účetní jednotky.
- iv) Účetní jednotka je ovládána nebo spoluovládána osobou uvedeno v písmenu a), nebo taková má podstatný vliv na účetní jednotku nebo je členem klíčového vedení jednotky.

Významné transakce, zůstatky a metody stanovení cen transakcí se spřízněnými stranami jsou uvedeny v tabulkách Vztahy se spřízněnými osobami.

#### **(m) Použití odhadů**

Sestavení účetní závěrky vyžaduje použití odhadů, které mají vliv na vykazované hodnoty aktiv a pasiv i podmíněných aktiv a pasiv k datu sestavení účetní závěrky a nákladů a výnosů v příslušném účetním období. Tyto odhady jsou založeny na informacích dostupných k datu sestavení účetní závěrky a mohou se od skutečných výsledků lišit.

#### **(n) Prostředky investované do Fondu**

Finanční prostředky získané upsáním investičních akcií jsou vykazovány na účtech kapitálových fondů.

**(o) Rezervy**

Účelové rezervy jsou tvořeny, má-li Fond existující závazek v důsledku událostí, k nimž došlo v minulosti a je-li pravděpodobné, že bude třeba vynaložit prostředky na jeho vypořádání a lze přiměřeně odhadnout výši tohoto závazku.

Tvorba rezervy se vykazuje v příslušné položce výkazu zisku a ztráty, její použití je vykázáno společně s náklady nebo ztrátami, na jejichž krytí byly rezervy vytvořeny v příslušné položce výkazu zisku a ztráty. Rozpuštění rezervy pro nepotřebnost se vykazuje ve výnosech. Rezerva je tvořena v měně, ve které účetní jednotka předpokládá plnění.

**(p) Náklady na poplatky a provize**

Jednorázové poplatky s výjimkou těch, které jsou přímo spojeny s nákupem cenných papírů, jsou účtovány přímo do nákladů.

**(q) Následné události**

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytují doplňující důkazy o podmínkách, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím podmínky, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

**3 AKTIVA A PASIVA**
**§7 3 POHLEDÁVKY ZA BANKAMI A DRUŽSTEVNÍMI ZÁLOŽNAMI**

| tis. Kč  |             |          | 31. prosince 2020 | 31. prosince 2019 |
|--|-------------|----------|-------------------|-------------------|
|  | INV         | NEINV    | Celkem            | Celkem            |
| Pohledávky za bankami a družstevními záložnami | 7313        | 1        | 7314              | 5555              |
| <b>Celkem</b>                                  | <b>7313</b> | <b>1</b> | <b>7314</b>       | <b>5555</b>       |

Běžné účty jsou vedeny u UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., a jsou splatné na požádání.

**§9 5 DLUHOVÉ CENNÉ PAPIRY**

| tis. Kč              |              |          | 31. prosince 2020 | 31. prosince 2019 |
|----------------------|--------------|----------|-------------------|-------------------|
|                      | INV          | NEINV    | Celkem            | Celkem            |
| Dluhové cenné papíry | 26746        | 0        | 26746             | 0                 |
| <b>Celkem</b>        | <b>26746</b> | <b>0</b> | <b>26746</b>      | <b>0</b>          |



**FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.**
**PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**
**ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020**
**§14 11 OSTATNÍ AKTIVA**

| tis. Kč                           |             |          |  | 31. prosince 2020 | 31. prosince 2019 |
|-----------------------------------|-------------|----------|--|-------------------|-------------------|
|                                   | INV         | NEINV    |  | Celkem            | Celkem            |
| Poskytnuté půjčky                 | 1250        | 0        |  | 1250              | 0                 |
| Poskytnuté půjčky - úroky         | 82          | 0        |  | 82                | 0                 |
| Poskytnuté zálohy na správu fondů | 910         | 0        |  | 910               | 0                 |
| Ostatní pohledávky                | 0           | 0        |  | 0                 | 0                 |
| <b>Celkem</b>                     | <b>2242</b> | <b>0</b> |  | <b>2242</b>       | <b>0</b>          |

**§15 12 POHLEDÁVKY Z UPSANÉHO ZÁKLADNÍHO KAPITÁLU**

| tis. Kč                                   |  | 31. prosince 2020 | 31. prosince 2019 |
|---|--|-------------------|-------------------|
|   |  | Celkem            | Celkem            |
| Pohledávky z upsaného základního kapitálu |  | 0                 | 73                |
| <b>Celkem</b>                             |  | <b>0</b>          | <b>73</b>         |

V roce 2019 byly pohledávky z upsaného základního kapitálu vykázány v položce ostatní pohledávky v ostatních aktivech.

**PASIVA**
**§20 4 OSTATNÍ PASIVA**

| tis. Kč                                  |             |          |  | 31. prosince 2020 | 31. prosince 2019 |
|--|-------------|----------|--|-------------------|-------------------|
|  | INV         | NEINV    |  | Celkem            | Celkem            |
| Dohadné položky pasivní                  | 0           | 0        |  | 0                 | 0                 |
| Dodavatelé                               | 60          | 0        |  | 60                | 131               |
| Závazky - nevyemitované investiční akcie | 4496        | 0        |  | 4496              | 1400              |
| Závazky z prodeje - vstupní poplatky     | 0           | 0        |  | 0                 | 0                 |
| Ostatní                                  | 1107        | 0        |  | 1107              | 73                |
| Časové rozlišení daně z příjmu           | 73          | 0        |  | 73                | 0                 |
| <b>Celkem</b>                            | <b>5736</b> | <b>0</b> |  | <b>5736</b>       | <b>1604</b>       |

**§21 5 VÝNOSY A VÝDAJE PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ**

| tis. Kč                         |           |          |  | 31. prosince 2020 | 31. prosince 2019 |
|---------------------------------|-----------|----------|--|-------------------|-------------------|
|                                 | INV       | NEINV    |  | Celkem            | Celkem            |
| Výnosy a výdaje příštích období | 18        | 0        |  | 18                | 202               |
| <b>Celkem</b>                   | <b>18</b> | <b>0</b> |  | <b>18</b>         | <b>202</b>        |

**§24 8 ZÁKLADNÍ KAPITÁL**

| tis. Kč                    |         | 31. prosince 2020 | 31. prosince 2019 |
|----------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| <i>(Listinné na jméno)</i> |         | Celkem            | Celkem            |
| Zakladatelské akcie        | Ks<br>1 | 0                 | 0                 |
| <b>Celkem</b>              |         | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

Do fondu byla vložena jako zapisovaný základní kapitál 1,-- koruna česká, která představuje 1 kus zakladatelské akcie.

**§28 12 KAPITÁLOVÉ FONDY**

| tis. Kč          |  | 31. prosince 2020 | 31. prosince 2019 |
|------------------|--|-------------------|-------------------|
|                  |  | Celkem            | Celkem            |
| Investiční akcie |  | 29840             | 4190              |
| <b>Celkem</b>    |  | <b>29840</b>      | <b>4190</b>       |

V roce 2019 fond vydal celkový počet 4.190.474 ks investičních akcií, v roce 2020 byl počet vydaných akcií navýšen o 24.612.798 ks na celkově vydaných 28.803.272 ks.

**FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.**
**PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**
**ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020**
**§31 15 ZISK NEBO ZTRÁTA ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ**

| tis. Kč                 |      |       | 31. prosince 2020 | 31. prosince 2019 |
|-------------------------|------|-------|-------------------|-------------------|
|                         | INV  | NEINV | Celkem            | Celkem            |
| Zisk za účetní období   | 1148 | 2     | 1150              | 0                 |
| Ztráta za účetní období |      | 0     | 0                 | -443              |
| <b>Celkem</b>           |      |       | <b>1150</b>       | <b>-443</b>       |

**Úhrada ztráty / rozdělení zisku**

Ztráty z investiční části Fondu za rok 2019 ve výši 441 tis. Kč a z neinvestiční části fondu ve výši 2 tis. Kč, byly na základě rozhodnutí valné hromady Fondu převedeny na účet nerozdělené ztráty.

Zisk na neinvestiční části fondu za rok 2020 bude navržen k úhradě ztráty z minulých let ve výši 2 tis. Kč.

Zisk z investiční části fondu za rok 2020 bude navržen k úhradě ztráty z minulých let ve výši 441 tis. Kč, a ve výši 707 tis. Kč k převodu do kapitálových fondů.

**4 NÁKLADY A VÝNOSY**
**§44 1,2 VÝNOSY Z ÚROKU A PODOBNÉ VÝNOSY A NÁKLADY NA ÚROKY A PODOBNÉ NÁKLADY**

| tis. Kč                               |            |          | 31. prosince 2020 | 31. prosince 2019 |
|---------------------------------------|------------|----------|-------------------|-------------------|
|                                       | INV        | NEINV    | Celkem            | Celkem            |
| Úroky z dluhových cenných papírů      | 652        | 0        | 652               | 0                 |
| Úroky z půjček                        | 82         | 0        | 82                | 0                 |
| Ostatní výnosy                        | 0          | 0        | 0                 | 0                 |
| Výnosy z přecenění na reálnou hodnotu |            | 0        |                   |                   |
| <b>Celkem výnosy</b>                  | <b>734</b> | <b>0</b> | <b>734</b>        | <b>0</b>          |
| Náklady na dluhové cenné papíry       | 0          | 0        | 0                 | 0                 |
| Úroky z půjček                        | 0          | 0        | 0                 | 0                 |
| Ostatní náklady                       | 0          | 0        | 0                 | 0                 |
| <b>Celkem náklady</b>                 | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Celkem</b>                         | <b>734</b> | <b>0</b> | <b>734</b>        | <b>0</b>          |

**§46 4,5 VÝNOSY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ a NÁKLADY NA POPLATKY A PROVIZE**

| tis. Kč                 |            |           | 31. prosince 2020 | 31. prosince 2019 |
|-------------------------|------------|-----------|-------------------|-------------------|
|                         | INV        | NEINV     | Celkem            | Celkem            |
| Ostatní výnosy          | 0          | 0         | 0                 | 0                 |
| <b>Celkem výnosy</b>    | <b>0</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| Poplatek za správu účtů | 8          | 0         | 8                 | 0                 |
| Ostatní poplatky        | 1          | 1         | 2                 | 0                 |
| Ostatní náklady         | 22         | 0         | 22                | 0                 |
| <b>Celkem náklady</b>   | <b>31</b>  | <b>1</b>  | <b>32</b>         | <b>0</b>          |
| <b>Celkem</b>           | <b>-31</b> | <b>-1</b> | <b>-32</b>        | <b>0</b>          |

**PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**
**ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020**
**§47 6 ZISK NEBO ZTRÁTA Z FINANČNÍCH OPERACÍ**

| tis. Kč   |             |       |  | 31. prosince 2020 | 31. prosince 2019 |
|---|-------------|-------|--|-------------------|-------------------|
|   | INV         | NEINV |  | Celkem            | Celkem            |
| Výnosy z finančních operací – zisk z prodejů CP |             |       |  | 0                 | 0                 |
| Výnosy z přecenění CP                           | 2411        |       |  | 2411              | 0                 |
| Ostatní finanční výnosy                         | 30          |       |  | 30                | 0                 |
| <b>Celkem</b>                                   | <b>2441</b> |       |  | <b>2441</b>       | <b>0</b>          |

**§48 7,8 OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY a OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY**

| tis. Kč                    |          |          |  | 31. prosince 2020 | 31. prosince 2019 |
|----------------------------|----------|----------|--|-------------------|-------------------|
|                            | INV      | NEINV    |  | Celkem            | Celkem            |
| Dividendy zdaněné u zdroje | 0        | 0        |  | 0                 | 0                 |
| Ostatní výnosy - nedaňové  | 0        | 3        |  | 3                 | 0                 |
| <b>Celkem výnosy</b>       | <b>0</b> | <b>3</b> |  | <b>3</b>          | <b>0</b>          |
| Výkonnostní poplatek       | 0        | 0        |  | 0                 | 0                 |
| Ostatní náklady            | 0        | 0        |  | 0                 | 0                 |
| <b>Celkem náklady</b>      | <b>0</b> | <b>0</b> |  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Celkem</b>              | <b>0</b> | <b>3</b> |  | <b>3</b>          | <b>0</b>          |

Nedaňové výnosy ve výši 3tis Kč, představují vyrovnání pohledávek a závazků mezi investiční a neinvestiční částí fondu. Na investiční části fondu jsou stejné 3 tis. Kč zaúčtovány na ostatní správní náklady nedaňové.

**§49 9 SPRÁVNÍ NÁKLADY**

| tis. Kč                                    |             |          |  | 31. prosince 2020 | 31. prosince 2019 |
|--|-------------|----------|--|-------------------|-------------------|
|  | INV         | NEINV    |  | Celkem            | Celkem            |
| Audit                                      | 42          | 0        |  | 42                | 42                |
| Ostatní správní náklady                    | 45          | 0        |  | 45                | 0                 |
| Ostatní správní náklady - nedaňové         | 3           | 0        |  | 0                 | 0                 |
| Poplatek za obhospodařování a administraci | 1107        | 0        |  | 1107              | 210               |
| Poplatek depozitářů a za úschovu CP        | 726         | 0        |  | 726               | 182               |
| <b>Celkem</b>                              | <b>1923</b> | <b>0</b> |  | <b>1923</b>       | <b>434</b>        |

**§53 14 ANALÝZA DAŇOVÉHO ZÁKLADU A DAŇ Z PŘÍJMU**

| tis. Kč                                   |      |       |  | 31. prosince 2020 | 31. prosince 2019 |
|---|------|-------|--|-------------------|-------------------|
|   | INV  | NEINV |  | Celkem            | Celkem            |
| Splatný daňový základ                     | 1221 | 2     |  | 1223              | -443              |
| Úprava daňového základu z minulého období | 0    | 0     |  | 0                 | 0                 |
| <b>Splatná daň z příjmu ve výši 5%</b>    |      |       |  | <b>73</b>         | <b>0</b>          |

**VZTAHY SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI**

| Pohledávky za spřízněnými osobami | 2020       | 2019     |
|-----------------------------------|------------|----------|
| CODYA investiční společnost, a.s. | 910        | 0        |
| <b>Celkem</b>                     | <b>910</b> | <b>0</b> |

| Závazky ke spřízněným osobám      | 2020        | 2019      |
|-----------------------------------|-------------|-----------|
| CODYA investiční společnost, a.s. | 1107        | 70        |
| <b>Celkem</b>                     | <b>1107</b> | <b>70</b> |

| Náklady účtované Fondu od spřízněných osob | 2020         | 2019       |
|--|--------------|------------|
| CODYA investiční společnost, a.s.          | 1107         | 210        |
| <b>Celkem</b>                              | <b>1 107</b> | <b>210</b> |

| výnosy účtované Fondem od spřízněných osob | 2020     | 2019     |
|--|----------|----------|
| CODYA investiční společnost, a.s.          | 0        | 0        |
| <b>Celkem</b>                              | <b>0</b> | <b>0</b> |

**FINANČNÍ RIZIKA**
**(a) Tržní riziko**
**Členění podle zeměpisných segmentů**

| tis. Kč                                | Tuzemsko     |          | EU       |          | Ostatní  |          | Celkem       |
|--|--------------|----------|----------|----------|----------|----------|--------------|
|  | INV          | NEINV    | INV      | NEINV    | INV      | NEINV    |              |
| Pohledávky za bankami                  | 7313         | 1        | 0        | 0        | 0        | 0        | 7314         |
| Dluhové cenné papíry                   | 26746        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 26746        |
| Akcie, podílové listy a ostatní podíly | 0            | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0            |
| Poskytnuté zápůjčky                    | 0            | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 0            |
| Ostatní aktiva                         | 2242         | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 2242         |
| <b>Zůstatek k 31.12.2020</b>           | <b>36301</b> | <b>1</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>36302</b> |

Tržní riziko spočívá v nárůstu volatility Fondu nebo náhlém poklesu ceny držených aktiv a tím poklesu i hodnoty investiční akcie Fondu. Fond neeliminuje tržní riziko pomocí diverzifikace investic z čehož zároveň plyne zvýšené riziko koncentrace. Volatilita Fondu může významně vzrůst rovněž v případě kurzotvorné události na straně emitenta (neočekávaná změna finanční situace, či bonity) cenných papírů v majetku Fondu.

**(b) Riziko související s deriváty**

Fond nevyužívá žádné derivátové operace.

**(c) Měnové riziko**

Fond nemá žádnou expozici v cizí měně.

**(d) Úrokové riziko**

Úrokové riziko spočívá v tom, že emitent nebo protistrana nedodrží svůj závazek. Dluhopisy nižší bonity obvykle reagují citlivěji na celou řadu faktorů, jako jsou například finanční situace emitenta, makroekonomická situace, úrokové sazby, komodity a jiné ekonomické veličiny a v neposlední řadě změna preferencí investorů. Riziko plyne i z případné podřízenosti dluhopisů, kde v případě zhoršení kreditních vlastností emitenta a neschopnosti dostát svým závazkům budou uspokojeny pohledávky s nimi spojené až po uspokojení všech ostatních pohledávek. Důsledkem uvedených faktorů může nastat výraznější kolísání tržních cen, případně omezená likvidita. Společnost se snaží různými investičními technikami, kreditní riziko investic Fondu omezit, v zájmu výnosového potenciálu jej však nelze zcela vyloučit.

**(e) Riziko likvidity**

| tis. Kč                         | Do 3 měsíců |          | 3 – 12 měsíců |          | 1 - 5 let    |          | Nespecifikováno |          | Celkem       |
|---------------------------------|-------------|----------|---------------|----------|--------------|----------|-----------------|----------|--------------|
|                                 | INV         | NEINV    | INV           | NEINV    | INV          | NEINV    | INV             | NEINV    |              |
| <b>AKTIVA</b>                   |             |          |               |          |              |          |                 |          |              |
| Pohledávky za bankami           | 7313        | 1        | 0             | 0        | 0            | 0        | 0               | 0        | 7314         |
| Dluhové cenné papíry            | 0           | 0        | 335           | 0        | 26411        | 0        | 0               | 0        | 26746        |
| Zápůjčky včetně příslušenství   | 0           | 0        | 832           | 0        | 500          | 0        | 0               | 0        | 1332         |
| Ostatní aktiva                  | 910         | 0        | 0             | 0        | 0            | 0        | 0               | 0        | 910          |
| <b>Zůstatek k 31.12.2020</b>    | <b>8223</b> | <b>1</b> | <b>1167</b>   | <b>0</b> | <b>26911</b> | <b>0</b> | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>36302</b> |
| <b>PASIVA</b>                   |             |          |               |          |              |          |                 |          |              |
| Dodavatelé                      | 60          | 0        | 0             | 0        | 0            | 0        | 0               | 0        | 0            |
| Ostatní pasiva                  | 5676        | 0        | 0             | 0        | 0            | 0        | 0               | 0        | 0            |
| Výnosy a výdaje příštích období | 18          | 0        | 0             | 0        | 0            | 0        | 0               | 0        | 0            |
| <b>Zůstatek k 31.12.2020</b>    | <b>5754</b> | <b>0</b> | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>5754</b>  |
| <b>Čistá výše aktiv</b>         | <b>2469</b> | <b>1</b> | <b>1167</b>   | <b>0</b> | <b>26911</b> | <b>0</b> | <b>0</b>        | <b>0</b> | <b>30547</b> |

Tabulka člení aktiva a závazky Fondu podle příslušných pásem splatnosti na základě zbytkové doby splatnosti k datu účetní závěrky.

**6 NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI**

Koncem roku 2019 se poprvé objevily zprávy z Číny týkající se COVID-19 (koronavirus). V prvních měsících roku 2020 se virus rozšířil do celého světa a způsobil rozsáhlé ekonomické škody.

I když v době zveřejnění této účetní závěrky člen představenstva Fondu nezaznamenal jakýkoliv dopad do činnosti Fondu, situace se neustále mění, a proto nelze předvídat budoucí dopady této pandemie na činnost Fondu. Člen představenstva Fondu bude pokračovat v monitorování potenciálního dopadu a podnikne veškeré možné kroky ke zmírnění jakýchkoliv negativních účinků na Fond.

FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

Člen představenstva Fondu zvážil potenciální dopady COVID-19 na aktivity a podnikání Fondu a dospěl k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31. 12. 2020 zpracována za předpokladu, že Fond bude nadále schopen pokračovat ve své činnosti.


Vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, s účinností od 1. ledna 2021 nově definuje pro investiční společnosti a investiční fondy způsob vykazování, oceňování a zveřejňování informací o finančních nástrojích. Postupy vycházejí z mezinárodních účetních standardů upravených přímo použitelnými předpisy Evropské unie. Stěžejními pro tuto oblast jsou především mezinárodní účetní standardy IFRS 9 – Finanční nástroje, IFRS 7 – Finanční nástroje: zveřejňování a IAS 32 – Finanční nástroje: vykazování. Společnost tak s účinností od 1. ledna 2021 změnila způsob vykazování, oceňování a uvádění informací o finančních nástrojích.

Od rozvahového dne do data sestavení účetní závěrky se neodehrály žádné další významné události mající vliv na účetní závěrku Fondu k 31. prosinci 2020.

Datum sestavení

Podpis statutárního zástupce

15. dubna 2021

FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.  
  
Ing. Robert Hlava  
pověřený zmocněnec člena představenstva  
CODYA investiční společnost, a.s.

**NÁVRH NA ROZDĚLENÍ ZISKU A ÚHRADU ZTRÁTY ZA ROK 2020**

**ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020**

**NÁVRH STATUTÁRNÍHO ORGÁNU  
NA ROZDĚLENÍ ZISKU A ÚHRADU ZTRÁTY ZA ROK 2020**

Statutární orgán společnosti FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a. s., IČO: 08510318, se sídlem Na příkopě 988/31, Staré Město, 110 00 Praha 1, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, sp. zn. B 24699 (dále jen „Společnost“) navrhuje, aby valná hromada rozhodla, že zisk ve výši 1 147 659,33 Kč za rok 2020 představující zisk v investiční činnosti Společnosti bude v částce 441 412,64 převeden na účet nehrázené ztráty minulých let a v částce 706 246,69 Kč ponechán na účtu nerozděleného zisku minulých let a zisk ve výši 2 289,50 Kč za rok 2020 představující zisk v neinvestiční činnosti Společnosti bude převeden ve výši 1773 Kč na účet neuhrazené ztráty minulých let a ve výši 516,50 Kč ponechán na účtu nerozděleného zisku minulých let.

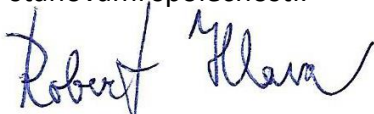
Návrh usnesení valné hromady:

**„Valná hromada rozhoduje, že**

- a) **zisk ve výši 1 147 659,33 Kč za rok 2020 představující zisk v investiční činnosti Společnosti bude v částce 441 412,64 převeden na účet nehrázené ztráty minulých let a v částce 706 246,69 Kč ponechán na účtu nerozděleného zisku minulých let a**
- b) **zisk ve výši 2 289,50 Kč za rok 2020 představující zisk v neinvestiční činnosti Společnosti bude převeden ve výši 1773 Kč na účet neuhrazené ztráty minulých let a ve výši 516,50 Kč ponechán na účtu nerozděleného zisku minulých let.“**

Zdůvodnění:

Z výroční zprávy za rok 2020 vyplývá, že hospodaření společnosti skončilo ziskem ve výši 1 148 tis. Kč v investičním majetku Společnosti a ziskem ve výši 2 tis. Kč v neinvestičním majetku Společnosti. Rozhodnutí o rozdělení zisku a úhradě ztráty náleží dle ustanovení článku 12 odstavce 4 stanov Společnosti do působnosti valné hromady. Návrh na rozdělení zisku a úhradu ztráty předkládaný statutárním orgánem ke schválení valné hromadě je v souladu se stanovami společnosti.



FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.

Ing. Robert Hlava

pověřený zmocněnec člena představenstva

CODYA investiční společnost, a.s.