



Výroční zpráva

za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

První podfond, Potysz health, investiční fond
s proměnným základním kapitálem, a.s.





OBSAH

Čestné prohlášení	4
Profil Podfondu a skupiny	8
Zpráva o vztazích	15
Účetní závěrka k 31. 12. 2020	20
Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2020	25
Zpráva nezávislého auditora.....	44

Pro účely výroční zprávy mají níže uvedené pojmy následující význam:

AMISTA IS	AMISTA investiční společnost, a.s., IČO: 274 37 558, se sídlem Pobřežní 620/3, Praha 8, PSČ 186 00
ČNB	Česká národní banka
Den ocenění	Poslední den Účetního období
Fond	Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., IČO: 049 88 400, se sídlem nám. Svobody 527, Třinec – Lyžbice, 739 61; obchodní společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě pod sp. zn. B 10812
Podfond	První podfond, Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. NID: 75159791
Účetní období	Období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020
Neinvestiční část Fondu	Majetek a dluhy Fondu, které nejsou součástí majetku a dluhů Fondu z investiční činnosti a nejsou zahrnuty do žádného z podfondů vytvořených Fondem ve smyslu ust. § 165 odst. 2 ZISIF.

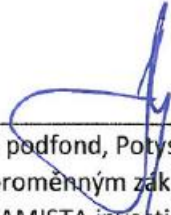
Pro účely výroční zprávy mají níže uvedené právní předpisy následující význam:

Dohoda FATCA	Dohoda mezi Českou republikou a Spojenými státy americkými o zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku a s ohledem na právní předpisy Spojených států amerických o informacích a jejich oznamování obecně známá jako Foreign Account Tax Compliance Act, vyhlášená pod č. 72/2014 Sb.m.s.
Zákon o auditorech	Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů
Zákon o daních z příjmů	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
Zákon o účetnictví	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
ZISIF	Zákon č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů
ZMSSD	Zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů
ZOK	Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů
ZPKT	Zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška	Vyhláška č. 234/2009 Sb., o ochraně proti zneužívání trhu a transparenci

Čestné prohlášení

Jako oprávněná osoba Fondu, tímto prohlašuji, že dle mého nejlepšího vědomí, podává tato výroční zpráva věrný a poctivý obraz o finanční situaci, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření Podfondu za uplynulé účetní období a také o výhlídkách budoucího vývoje finanční situace, podnikatelské činnosti a výsledků hospodaření Podfondu.

V Praze dne 15. 4. 2021



První podfond, Potysz health, investiční fond
s proměnným základním kapitálem, a.s.
AMISTA investiční společnost, a.s.,
člen představenstva,
Ing. Ondřej Horák,
pověřený zmocněnec

Přehled podnikání, stav majetku investičního fondu a majetkových účastí

Fond	Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., IČO: 751 59 791, se sídlem nám. Svobody 527, Třinec – Lyžbice, 739 61; obchodní společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě pod sp. zn. B 10812
Podfond	První podfond, Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. NID: 75159791
Účetní období	Období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

1. ČINNOST PODFONDU A SKUPINY V ÚČETNÍM OBDOBÍ

Rok 2020 byl rokem velmi specifickým a složitým pro všechna odvětví, stejně tak i pro První Podfond, Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. a jeho nosné společnosti, které jsou poskytovateli zdravotní péče. Pandemie COVID-19 zásadním způsobem ovlivnila fungování firem a nastavila i nové způsoby a možnosti v poskytování zdravotní péče. V primární péči se jednalo především o poskytování „distanční“ diagnostiky a konzultací, kdy s ohledem na přechodný nedostatek zdravotníků a ochrany pacientů muselo dojít k nastavení nových procesů a opatření, např. povinnosti předchozího objednávání. Toto vše se povedlo poměrně úspěšně a restrikce související s pandemií byly zdravotníky zvládnuty tak, že primární péče o pacienty, především ve společnostech MOJE AMBULANCE a.s. a MALÉ ZDRAVÍ a.s. byla zajištěna v maximální možné míře, pobočky jednotlivých společností byly uzavřeny jen výjimečně. Redukce spektra některých vyšetření však byla patrná v odborných ambulancích, proto byla slabší i ekonomická výkonnost.

V souladu se strategií Podfonde a investičními cíli byla i v roce 2020 realizována aktivní akviziční činnost. Došlo k nákupu společnosti poskytující rehabilitační péči, která tak vhodně doplnila již stávající projekt pod obchodní značkou OK Rehabilitace. Nově začala příprava na rozšíření spektra poskytovaných služeb, a to v oblasti dlouhodobé lůžkové péče. Tento projekt bude rozvojovým projektem pro rok 2021 a následující období. S tímto trendem souvisí i rozvoj poskytování služeb domácí péče, kdy ke konci roku začala péči poskytovat společnost MOJE AMBULANCE, domácí péče s.r.o., která by měla navazovat na stávající síť poboček a vhodně doplňovat služby nejen pro klienty společnosti MOJE AMBULANCE a.s.

Bohužel se, s ohledem na pandemii COVID-19 a omezení s ní spojená, nepodařilo otevřít první pobočku společnosti OK AMBULANCIA, a.s. na Slovensku. Vzhledem k novým legislativním požadavkům, které vznikly v důsledku pandemie, musela být uzavřena již vybudovaná a ke kolaudaci připravená pobočka v obchodním centru v Žilině. Avšak podařilo se nalézt nové prostory, které se v současnosti připravují a je reálný předpoklad, že se otevření v roce 2021 přece jen podaří.

1.1. HOSPODAŘENÍ PODFONDU A SKUPINY FONDU

Věrný a poctivý obraz o hospodaření Podfonde poskytuje řádná účetní závěrka sestavená za Účetní období, která je ověřena externím auditorem. Zpráva auditora tvoří nedílnou součást výroční zprávy.

Podfond je účetně a majetkově oddělenou částí jmění Fondu. O majetkových poměrech Podfonde, jakož i o dalších skutečnostech, se vede účetnictví tak, že umožnilo sestavení účetní závěrky samostatně za Podfond. Samostatně za

Podfond je také sestavena tato výroční zpráva. Podfond nemá právní osobnost, proto jsou informace vztahující se k jeho orgánům obsaženy ve výroční zprávě Fondu.

Hospodaření Podfondu skončilo v Účetním období vykázaným hospodářským výsledkem ve výši -65 702 tis. Kč před zdaněním. Ztráta je tvořena zejména náklady na obhospodařování.

1.2. STAV MAJETKU PODFONDU A SKUPINY FONDU

Hodnota portfolia Podfondu meziročně vzrostla o 57,20 % (tj. o 510 500 tis. Kč). Nárůst aktiv byl zejména v pohledávkách za bankami v hodnotě 62 190 tis. Kč, pohledávkách za nebankovními subjekty v hodnotě 22 923 tis. Kč a dále v majetkových účastech v obchodních společnostech, které se zvýšily vlivem nákupů a přeceněním o 434 055 tis. Kč.

Portfolio Podfondu je financováno z 92 % vlastními zdroji, a to zejména kapitálovými fondy (z 56 %) a oceňovacími rozdíly z přecenění majetku (z 49 %). Z 8 % je majetek Podfondu kryt cizími krátkodobými zdroji (zejména ostatními pasivy).

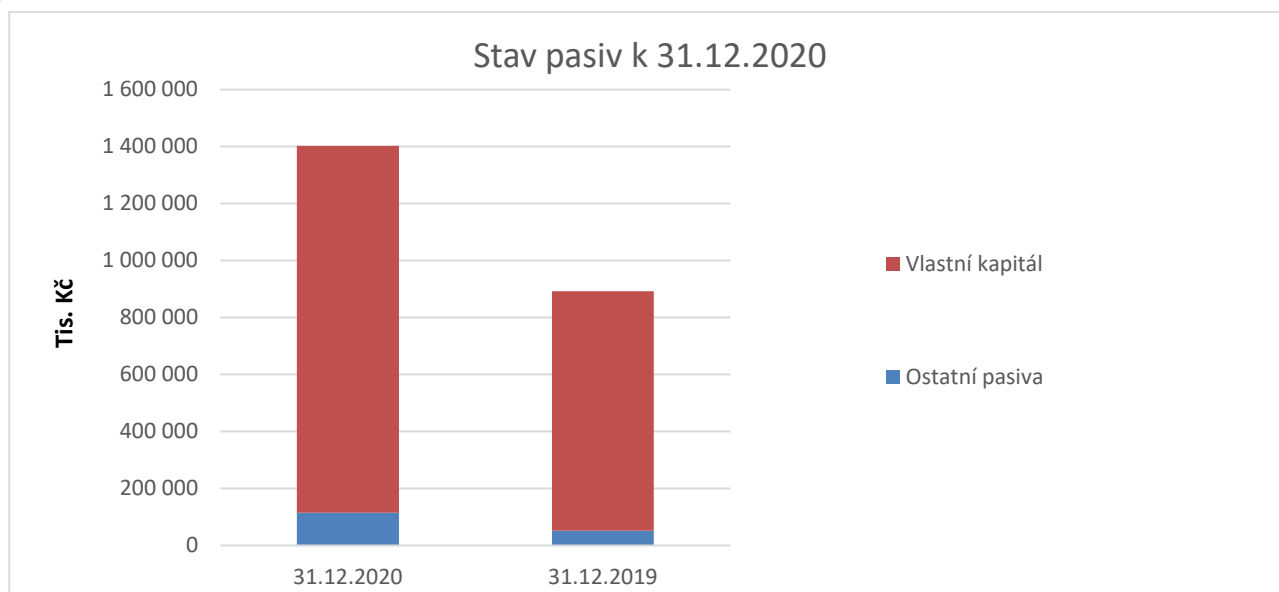
AKTIVA

Podfond vykázal v rozvaze ke Dni ocenění aktiva v celkové výši 1 402 910 tis. Kč. Ta jsou tvořena především majetkovými účastmi na obchodních společnostech ve výši 1 264 741 tis. Kč, vklady na bankovních účtech ve výši 99 273 tis. Kč a pohledávky za nebankovními subjekty ve výši 24 537 tis. Kč.



PASIVA

Celková pasiva Podfondu ve výši 1 402 910 tis. Kč jsou tvořena zejména vlastním kapitálem Podfondu ve výši 1 288 211 tis. Kč (příčemž hospodářský výsledek běžného období a minulých let činí -62 267 tis. Kč, kapitálové fondy 719 200 tis. Kč a oceňovací rozdíly z přepočtu účastí dosahují výše 631 278 tis. Kč) a dále ostatními pasivy v celkové výši 114 699 tis. Kč.



2. VÝHLED NA NÁSLEDUJÍCÍ OBDOBÍ

První Podfond, Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. je v souladu s ustanovením § 165, odst. 1 ZISIF účetně i majetkově oddělená část jmění společnosti Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

Stejně jako rok 2020 bude i rok 2021 ovlivněn celosvětovou pandemií. I nadále však budou platit principy nastavené Statutem a investiční strategií Podfondek tak, aby zhodnocení pro investory udrželo dlouhodobou linii. Společnosti budou i nadále zhodnocovat své rozvojové programy, standardizovat postupy a rozšiřovat služby i kvalitu poskytované péče s cílem nastavení změn a inovací.

Pro následující období je plánován především rozvoj dlouhodobé lůžkové péče, a to v rámci Prahy a okolí, Olomouce a v Moravskoslezském kraji. Dále rozvoj rehabilitační péče, rozšiřování poboček stávajících společností poskytující primární zdravotní péči a zkvalitňování služeb pro klienty a pacienty všech společností začleněných do PHF.

Diverzifikace portfolia s jasně čitelnou strukturou pro investory je dlouhodobým cílem Podfondek, který bude uplatňován i v dalších letech. Fond i nadále očekává stabilní zhodnocení svých aktiv.

Komentář k situaci vyvolanou pandemií viru Covid – 19

Podfond má své investice především v odvětví poskytování primární zdravotní péče. V kontextu pandemie COVID-19 by neměly společnosti Fondu utrpět významné negativní dopady a ztráty z tohoto titulu. Např. u praktických lékařů, kde zástupcem je zejména společnost MOJE AMBULANCE, která tvoří 80 % hodnoty Fondu, získává prostředky hlavně formou pravidelných „kapitačních plateb“ bez ohledu na ekonomické dění. Obdobná situace je u praktických lékařů pro děti a dorost, tj. společnosti MALÉ ZDRAVÍ a.s. Lidé v ČR budou stále nemocni stejně nebo více a úhrady zdravotních pojišťoven by neměly klesat. U některých dalších odborností dochází naopak ke zvyšování výkonnosti, a to s ohledem na nové úkony související s virem, lze tedy očekávat pozitivní efekty pro Fond a jeho hospodaření.



Profil Podfondu a skupiny

1. ZÁKLADNÍ ÚDAJE O PODFONDU

Název: První podfond, Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

Identifikační údaje:

NID: 751 59 791

IČO fondu: 049 88 400

Sídlo:

Ulice: nám. Svobody 527

Obec: Třinec – Lyžbice

PSČ: 739 61

Vznik:

Podfond je v souladu s ust. § 165 odst. 1 ZISIF účetně a majetkově oddělená část jmění Fondu. Fond byl založen v souladu se ZOK a ZISIF na dobu neurčitou zakladatelskou listinou ze dne 29.03.2016 a vznikl zápisem do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Ostravě pod sp. zn. B 10812 dne 14. 4. 2016

Právní forma Fondu je akciová společnost s proměnným základním kapitálem. Fond, resp. Podfond se při své činnosti řídí českými právními předpisy, zejm. ZISIF a ZOK. Sídlem Fondu je Česká republika a kontaktní údaje do hlavního místa výkonu jeho činnosti jsou: AMISTA IS, Pobřežní 620/3, Praha 8, PSČ 186 00, tel: 226 233 110. Webové stránky Podfondu jsou <https://www.amista.cz/potyszpoprvn>

Podfond byl vytvořen na dobu neurčitou dne 25. 4. 2016 rozhodnutím statutárního ředitele Fondu, který zároveň vypracoval jeho statut, jenž byl následně schválen správní radou Fondu. Podfond byl zapsán do seznamu vedeného ČNB ke dni 29. 4. 2016

Akcie:

Akcie: 685 254 ks kusových akcií na jméno v zaknihované podobě
(investiční akcie **třídy A**)

Čistý obchodní majetek: 1 288 211 tis. Kč

Orgány Fondu k 31. 12. 2020

Statutární ředitel **AMISTA investiční společnost, a.s.** (od 28. 4. 2016 do 31. 12. 2020)

IČO: 274 37 558

Sídlo: Pobřežní 620/3, Praha 8, PSČ 186 00

Zastoupení právnické osoby **Ing. Petr Janoušek**, pověřený zmocněnec (od 14. 4. 2016 do 31. 12. 2020)

Ing. Ondřej Horák, pověřený zmocněnec (od 27. 6. 2019)

Mgr. Pavel Bareš, pověřený zmocněnec (od 27. 6. 2019 do 31. 12. 2020)

Fond má individuální statutární orgán, jímž je právnická osoba oprávněná obhospodařovat tento investiční fond, a je obhospodařován prostřednictvím této osoby.

Statutární ředitel je statutárním orgánem Fondu, kterému přísluší obchodní vedení Fondu a který zastupuje Fond navenek. Statutární ředitel se řídí obecně závaznými právními předpisy, stanovami a statutem Fondu, resp. jeho podfondů. Statutární ředitel mj. také svolává valnou hromadu Fondu a schvaluje změny statutu Fondu a jeho podfondů. Statutární ředitel je volen valnou hromadou Fondu.

Statutární ředitel určuje základní zaměření obchodního vedení Fondu.

Statutární ředitel disponuje oprávněním k výkonu své činnosti v podobě rozhodnutí ČNB o povolení k výkonu činnosti investiční společnosti. Pověřený zmocněnec statutárního ředitele disponuje předchozím souhlasem ČNB k výkonu své funkce.

Statutární ředitel nezřídil žádný poradní orgán, výbor či komisi.

Předseda správní rady: MUDr. MAREK POTYSZ (od 14. 4. 2016 do 31. 12. 2020)
narozen: 7. února 1967

Člen správní rady: MUDr. KAREL DOSTALÍK, MBA (od 20. 3. 2017 do 31. 12. 2020)
narozen: 22. května 1968

Člen správní rady: Ing. LENKA LANÍKOVÁ (od 14. 4. 2016 do 31. 12. 2020)
narozena: 7. ledna 1966

Správní rada dohlíží na řádný výkon činnosti Fondu, jakož i provádí další činnosti stanovené obecně závaznými právními předpisy. Do působnosti správní rady náleží jakákoliv věc týkající se Fondu, ledaže ji zákon svěřuje do působnosti valné hromady nebo ledaže ji zákon nebo stanovy v souladu se zákonem svěřují do působnosti statutárního ředitele či jiného orgánu Fondu.

Správní rada se skládá ze tří členů, volených valnou hromadou.

2. ÚDAJE O ZMĚNÁCH SKUTEČNOSTÍ ZAPISOVANÝCH DO OBCHODNÍHO REJSTŘÍKU, KE KTERÝM DOŠLO BĚHEM ÚČETNÍHO OBDOBÍ

Podfond jako účetně a majetkově oddělená část jmění Fondu nemá právní osobnost, proto ani není zapisován do obchodního rejstříku.

3. ÚDAJE O INVESTIČNÍ SPOLEČNOSTI, KTERÁ V ÚČETNÍM OBDOBÍ OBHOSPODAŘOVALA PODFOND

V Účetním období obhospodařovala a administrovala Fond AMISTA IS.

AMISTA IS vykonává svou činnost investiční společnosti na základě rozhodnutí ČNB č.j. 41/N/69/2006/9 ze dne 19. 9. 2006, jež nabylo právní moci dne 20. 9. 2006.

AMISTA IS se na základě ust. § 642 odst. 3 ZISIF považuje za investiční společnost, která je oprávněna přesáhnout rozhodný limit, a je oprávněna k obhospodařování investičních fondů nebo zahraničních investičních fondů, a to fondů kvalifikovaných investorů (s výjimkou kvalifikovaných fondů rizikového kapitálu a kvalifikovaných fondů sociálního podnikání) a zahraničních investičních fondů srovnatelných s fondem kvalifikovaných investorů (s výjimkou kvalifikovaných fondů rizikového kapitálu a kvalifikovaných fondů sociálního podnikání), a dále je oprávněna k provádění administrace investičních fondů nebo zahraničních investičních fondů dle ust. § 11 odst. 1 písm. b) ZISIF ve spojení s ust. § 38 odst. 1 ZISIF, a to administrace fondů kvalifikovaných investorů (s výjimkou kvalifikovaných fondů rizikového kapitálu a kvalifikovaných fondů sociálního podnikání) a zahraničních investičních fondů srovnatelných s fondem kvalifikovaných investorů (s výjimkou kvalifikovaných fondů rizikového kapitálu a kvalifikovaných fondů sociálního podnikání).

AMISTA IS vykonávala pro Podfond činnosti dle statutu Fondu, resp. Podfondu. Jednalo se např. o vedení účetnictví, oceňování majetku a dluhů, výpočet aktuální čisté hodnoty majetku na jednu akcii vydávanou Fondem, zajištění vydávání a odkupování akcií a výkon dalších činností související s hospodařením s hodnotami v majetku Podfondu (poradenská činnost týkající se struktury kapitálu, poradenství v oblasti přeměn obchodních společností nebo převodu obchodních podílů apod.).

Portfolio manažer

Portfolio manažer

Radim Vitner

narozen: 1976

vzdělání: Masarykova obchodní akademie Rakovník

Radim Vitner je zaměstnán ve společnosti AMISTA IS na pozici portfolio manažer od 1. 7. 2011. Před příchodem do AMISTA IS pracoval deset let na pozici účetního a finančního analytika ve společnosti Zepter International s.r.o. Předtím sbíral zkušenosti mimo jiné ve společnostech SPT Telecom, a.s. a Královský pivovar Krušovice a.s.

Portfolio manažer

Ing. Radek Hub

narozen: 1984

vzdělání: Univerzita Hradec Králové, Informační management

Před příchodem do AMISTA IS pracoval pět let na pozici privátního bankéře ve společnosti Sberbank CZ, a.s., mající ve správě top affluent klientelu se zaměřením primárně na investiční poradenství, oblast kapitálového trhu a financování. Předtím sbíral praktické zkušenosti mimo jiné v České spořitelně, a.s., na pozici investiční specialista pro affluent klientelu, a u obchodníka s cennými papíry, společnosti BH Securities, a.s.

Portfolio manažer

Ing. Petr Krušina

narozen: 1987

vzdělání: ČZU v Praze, obor Hospodářská správa a politika

Před příchodem do AMISTA IS pracoval ve společnosti CPI Property a Facility, s.r.o., kde získal zkušenosti v oblasti finančního řízení a správy majetku. Předchozí pracovní zkušenosti sbíral ve finančních institucích v oblasti obchodu a správy majetku.

Portfolio manažer

Tomáš Bortl

narozen: 1979

vzdělání: Střední škola obchodní, obor Vnitřní obchod management

Před příchodem do AMISTA IS pracoval na pozici Privátního bankéře ve společnosti Privatbanka, a.s. z investiční skupiny PENTA, ve správě měl významné privátní klienty a zaměřoval se výhradně na investiční poradenství. Předtím sbíral zkušenosti mimo jiné ve společnosti STARTEEPO Group na pozici Business analytika a v České spořitelně, a.s. na pozici Premier bankéře.

Portfolio manažer

Ing. Štěpán Chvojka

narozen: 1974

vzdělání: Vysoká škola ekonomická v Praze

Před příchodem do AMISTA IS pracoval na pozici Privátního bankéře v Oberbank AG, kde se staral o úvěrová a investiční portfolia významných klientů banky. Předtím pracoval v ČSOB jako Privátní bankéř.

Portfolio manažer

Ing. Robert Mocek

narozen: 1961

vzdělání: Vysoká škola dopravy a spojů, Žilina, fakulta Provozně-ekonomická

Před příchodem do AMISTA IS poskytoval konzultace v oblasti financování podnikatelských projektů a poradenství v oblasti privátního bankovníctví a správy majetku v rámci svého živnostenského oprávnění. Před tímto obdobím pracoval více než 25 let v bankovníctví na manažerských postech v oblasti privátního bankovníctví a správy aktiv.

Portfolio manažer

Vojtěch Ruffer, MSc.

narozen: 1995

vzdělání: Vrije Universiteit Amsterdam, obor Finance

Do AMISTA IS nastoupil jako absolvent magisterského studia na Vrije Universiteit v Amsterdamu. Vystudoval obor Finance se zaměřením na kapitálové trhy, oceňování aktiv a finanční deriváty. Před studiem v Nizozemsku pracoval v Raiffeisenbank, a.s. na oddělení Corporate Development, které se specializovalo na zlepšování interních procesů, projektový management a analytickou podporu obchodním útvarům a vyššímu managementu banky.

Portfolio manažer

Ing. Michal Kusák, Ph.D.

narozen: 1973

vzdělání: VŠE Praha, program Mezinárodní obchod, Podniková ekonomika a management

Do AMISTA IS nastoupil po více jak dvaceti letech zkušeností v oblasti řízení investic a podnikových financí. V průběhu své kariéry pracoval jako konzultant fúzí a akvizic (M&A), na transakcích financovaných korporátním i privátním kapitálem (private equity). Naposledy působil v přední mezinárodní poradenské společnosti BDO Advisory s.r.o. a v oblasti řízení rizik u společnosti Aon Central and Eastern Europe a.s.

4. ÚDAJE O DEPOZITÁŘI PODFONDU

Obchodní firma:

Komerční banka, a.s.

(od 14. 4. 2016)

Sídlo:

Na Příkopě 33 čp. 969, 114 07 Praha 1

IČO:

453 17 054

5. ÚDAJE O HLAVNÍM PODPŮRCI

V Účetním období pro Podfond nevykonávaly činnost hlavního podpůrce žádné osoby oprávněné poskytovat investiční služby, Podfond neměl hlavního podpůrce.

6. ÚDAJE O OSOBÁCH, KTERÉ BYLY DEPOZITÁŘEM POVĚŘENY ÚSCHOVOU NEBO OPATROVÁNÍM MAJETKU PODFONDU, POKUD JE U TĚCHTO OSOB ULOŽENO NEBO TĚMITO OSOBAMI JINAK OPATROVÁNO VÍCE NEŽ 1 % HODNOTY MAJETKU PODFONDU

Depozitář nepověřil v Účetním období žádnou osobu úschovou nebo opatrováním majetku Podfondu.

7. ÚDAJE O ÚPLATÁCH PRACOVNÍKŮ A VEDOUCÍCH OSOB VYPLÁCENÝCH OBHOSPODAŘOVATELEM PODFONDU PRACOVNÍKŮM NEBO VEDOUCÍM OSOBÁM FONDU

AMISTA IS jako obhospodařovatel Podfondu uvádí v předepsaném členění přehled o mzdách, úplatách a obdobných příjmech svých pracovníků a vedoucích osob ve své výroční zprávě. Participace Podfondu na těchto úplatách je zahrnuta v úplatě investiční společnosti za poskytování služeb obhospodařování Podfondu.

Fond nevyplatil z majetku Podfondu v Účetním období obhospodařovateli žádné odměny za zhodnocení kapitálu.

8. ÚDAJE O ÚPLATÁCH PRACOVNÍKŮ A VEDOUCÍCH OSOB VYPLÁCENÝCH OBHOSPODAŘOVATELEM PODFONDU PRACOVNÍKŮM NEBO VEDOUCÍM OSOBÁM FONDU S PODSTATNÝM VLIVEM NA RIZIKOVÝ PROFIL PODFONDU

Žádné takové odměny nebyly obhospodařovatelem z majetku Podfondu v Účetním období vyplaceny.

9. IDENTIFIKACE MAJETKU, JEHOŽ HODNOTA PŘESAHUJE 1 % HODNOTY MAJETKU PODFONDU

Majetek Podfondu ke Dni ocenění je tvořen majetkovými účastmi s rozhodujícím vlivem v obchodních společnostech v reálné hodnotě ve výši 1 264 741 tis. Kč (MOJE AMBULANCE a.s. IČO: 277 98 941 ve výši 1 059 596 tis. Kč, MALÉ ZDRAVÍ a.s. IČO: 018 81 621 ve výši 20 022 tis. Kč, PHF ALERGO a.s. IČO: 062 43 304 ve výši 45 407 tis. Kč, OK AMBULANCIA a.s. IČO: 522 14 192 ve výši 6 823 tis. Kč, HELA – CZ spol. s.r.o. IČO: 264 24 061 ve výši 14 945 tis. Kč, REBUDA s.r.o. IČO: 080 40 958 ve výši 112 948 tis. Kč a PHF Senatorium a.s. IČO: 946 90 44 ve výši 5 000 tis. Kč), peněžními prostředky na běžných účtech ve výši 99 273 tis. Kč a pohledávkami za nebankovními subjekty v podobě zápůjčky společnosti REBUDA, s r.o. (IČO: 080 40 958) ve výši 24 000 tis. Kč a naběhlého příslušenství ve výši 171 tis. Kč.

10. INFORMACE O AKTIVITÁCH V OBLASTI VÝZKUMU A VÝVOJE

Podfond nevyvíjel v Účetním období žádné aktivity v oblasti výzkumu a vývoje.

11. INFORMACE O AKTIVITÁCH V OBLASTI OCHRANY ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ A PRACOVNĚPRÁVNÍCH VZTAŽÍCH

Podfond jako účetně a majetkově oddělenou částí jmění Fondu neřeší problémy ochrany životního prostředí a v Účetním období nevyvíjel žádné aktivity v této oblasti.

Jelikož je Podfond účetně a majetkově oddělenou částí jmění Fondu, nebyl v Podfondu v Účetním období zaměstnán žádný zaměstnanec.

12. INFORMACE O OBCHODECH ZAJIŠŤUJÍCÍCH FINANCOVÁNÍ (SFT)

Žádné takové obchody během Účetního období neproběhly.

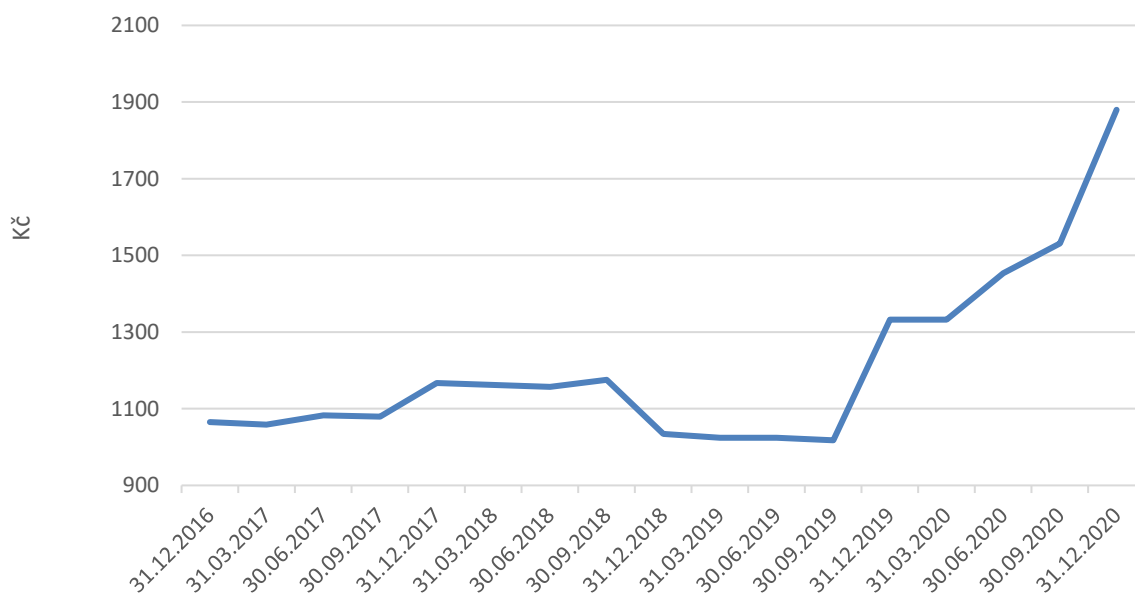
13. INFORMACE O POBOČCE NEBO JINÉ ČÁSTI OBCHODNÍHO ZÁVODU V ZAHRANIČÍ

Podfond nemá žádnou pobočku či jinou část obchodního závodu v zahraničí.

14. FONDOVÝ KAPITÁL PODFONU A VÝVOJ HODNOTY AKCIE

K datu:	31. 12. 2020	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Fondový kapitál Podfondu (Kč):	1 288 211 171	839 923 272	652 251 284
Počet emitovaných investičních akcií v oběhu ke konci Účetního období:	685 254	630 547	630 547
Počet vydaných investičních akcií v Účetním období (ks):	54 707	0	42 838
Počet odkoupených investičních akcií v Účetním období:	0	0	0
Fondový kapitál Podfondu na 1 akcii (Kč):	1 879,9031	1 332,0549	1 034,4213

Vývoj hodnoty fondového kapitálu na 1 akcii



15. INFORMACE O PODSTATNÝCH ZMĚNÁCH STATUTU PODFONU

V průběhu Účetního období došlo k následujícím podstatným změnám statutu Podfondu:

Ke dni 22. 12. 2020 byl statut změněn tak, že byla provedena kompletní aktualizace a změna nastavení performance fee.

16. INFORMACE O NABYTÍ VLASTNÍCH AKCIÍ NEBO VLASTNÍCH PODÍLŮ

Podfond v Účetním období nevlastnil žádné vlastní akcie ani podíly.

17. INFORMACE O SKUTEČNOSTECH, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

Změna statutárního a dozorčího orgánu

S účinností k 1. 1. 2021 přistoupil Fond na dualistické uspořádání akciové společnosti. Statutární orgánem Fondu je nově představenstvo a kontrolním orgánem dozorčí rada. Informace ke korporátnímu uspořádání je blíže uvedeno ve výroční zprávě Fondu.

Vliv pandemie COVID-19

Situace ohledně COVID-19 pandemie je ovlivňována zejména vývojem vakcín, které by v případě funkčnosti mohli vést k výraznému rozvolnění protiepidemických opatření. Aktuálním problémem je jejich nedostupnost na celosvětové úrovni, což zpomaluje proočkovanost obyvatelstva jednotlivých států.

Potencionální rizika do budoucna pak vzbuzují nové mutace kmenu COVID-19 (zejména britská a jihoafrická), které jsou výrazně nakažlivější a na které může být nižší účinnost vyvíjených vakcín a obraných látek osob, které již onemocněly virem COVID - 19 prodělali.

Navzdory rizikům spojeným s novými mutacemi viru COVID-19 zatím převládá spíše optimismus a rizika spojená s neúčinností vakcín na nové mutace viru COVID-19 se zatím nijak výrazně nepromítla do cen aktiv na trzích, které i díky masivní podpoře ze strany centrálních bank spíše rostou.

Příplatek mimo ZK u majetkové účasti

Dne 25. 2. 2021 došlo k příplatku mimo základní kapitál u společnosti PHF Senatorium a.s. Celkový příplatek dosáhl výše 62 mil. Kč a byl zcela splacen dne 26. 2. 2021.

18. KOMENTÁŘ K PŘÍLOHÁM

Součástí této výroční zprávy jsou přílohy, které podávají informace o hospodaření Podfondu. V souladu s obecně závaznými právními předpisy obsahuje tato výroční zpráva též účetní závěrku, včetně její přílohy a zprávu nezávislého auditora. Zpráva o vztazích je vypracována na úrovni Fondu.

Hodnoty uváděné v přílohách jsou uvedeny v tisících Kč. Rozvaha, výkaz zisku a ztráty a přehled o změnách vlastního kapitálu obsahují údaje uspořádané podle zvláštního právního předpisu upravujícího účetnictví. Každá z položek obsahuje informace o výši této položky za bezprostředně předcházející účetní období. Pokud nejsou některé tabulky nebo hodnoty vyplněny, údaje jsou nulové.

Další informace jsou uvedeny v příloze účetní závěrky.

Přiložená účetní závěrka nebyla dosud schválena k tomu příslušným orgánem podle zvláštních právních předpisů, neboť k datu vyhotovení výroční zprávy ještě nenastal termín, ve kterém je dle zákona nutno účetní závěrku nejpozději tímto orgánem schválit.

Kromě údajů, které jsou popsány v příloze účetní závěrky, nenastaly žádné další významné skutečnosti.

Zpráva o vztazích

Fond	Fond Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., IČO: 049 88 400, se sídlem nám. Svobody 527, Lyžbice, 739 61 Třinec, obchodní společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě pod sp. zn. B 10812
Účetní období	Období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

1. ÚVOD

Tuto zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále jen „**Propojené osoby**“) za Účetní období vypracoval statutární orgán Fondu v souladu s ust. § 82 ZOK.

2. STRUKTURA VZTAHŮ MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

V Účetním období byl základní kapitál Fondu ve výši 2 000 000,- Kč tvořen vkladem jediného akcionáře, kterým je obchodní společnost **CE Medical & Co, s.r.o.**, IČO: 278 51 087, se sídlem Třinec – Lyžbice, nám. Svobody 527/3, 739 61. (dále jen „**CE Medical & Co**“)

Ovládající osobou byla tedy v účetním období dle ustanovení § 74 ZOK společnost **CE Medical & Co, s.r.o.** přičemž ovládání je vykonáváno rozhodováním valné hromady.

Ovládaná osoba

Název:

Obchodní firma: Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

Sídlo:

Ulice: nám. Svobody 527

Obec: Lyžbice, Třinec

PSČ: 739 61

IČO: 049 88 400

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 10812

Ovládaná osoba má podíl v následujících majetkových účastech:

MOJE AMBULANCE a. s.

Vítkovická 3077/16, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava

IČO: 277 98 941

Den zápisu do OR: 26. dubna 2007

Spisová značka: B 3229 vedená u Krajského soudu v Ostravě

Výše podílu k 31. 12. 2020 – 100 %

MALÉ ZDRAVÍ a. s.

nám. Svobody 527, Lyžbice, 739 61 Třinec

IČO: 018 81 621

Den zápisu do OR: 5. ledna 2017

Spisová značka: B 10900 vedená u Krajského soudu v Ostravě

Výše podílu k 31. 12. 2020 – 100 %

PHF ALERGO a. s.

nám. Svobody 527, Lyžbice, 739 61 Třinec

IČO: 06243304

Den zápisu do OR: 3. července 2017

Spisová značka: B 10955 vedená u Krajského soudu v Ostravě

Výše podílu k 31. 12. 2020 – 100 %

PHF Senatorium a.s.

Sídlo: nám. Svobody 527, Lyžbice, 739 61 Třinec

IČO: 09469044

Den zápisu: 1. září 2020

Spisová značka: B 11242 vedená u Krajského soudu v Ostravě

Výše podílu k 31. 12. 2020 – 100 %

HELA – CZ spol. s r.o.

Nerudova 1093, 278 01 Kralupy nad Vltavou

IČO: 264 24 061

Den zápisu do OR: 3. ledna 2001

Spisová značka: C 81169 vedená u Městského soudu v Praze

Výše podílu k 31. 12. 2020 – 100 %

REBUDA, s.r.o.

nám. Svobody 527, Lyžbice, 739 61 Třinec

IČO: 080 40 958

Den zápisu do OR: 1. dubna 2019

Spisová značka: C 79926 vedená u Krajského soudu v Ostravě

Výše podílu k 31. 12. 2020 – 100 %

OK AMBULANCIA a.s.

Horná 116, 022 01 Čadca

IČO: 52214192

Den zápisu do OR: 13. 3. 2019

Spisová značka: 10980/L vedená u Okresního soudu Žilina

Výše podílu k 31. 12. 2020 – 100 %

Ovládající osoby

Jméno: MUDr. Marek Potysz

Bydliště:

Ulice: Rybářská 1302

Obec: Lyžbice, Třinec

PSČ: 739 61

Dat. nar.: 7. února 1967

Obchodní podíl: 25 %

Jméno: Ing. Lenka Laníková

Bydliště:

Ulice: Vojtěcha Martínka 1994

Obec: Frýdek-Místek

PSČ: 738 01

Dat. nar.: 7. ledna 1966

Obchodní podíl: 25 %

Jméno: Ing. Marcel Kotásek

Bydliště:

Ulice: Hřbitovní 824

Obec: Vřesina

PSČ: 742 85

Dat. nar.: 26. srpna 1978

Obchodní podíl: 25 %

Jméno: MUDr. Karel Dostálík, MBA

Bydliště:

Ulice: Hlavní třída 398/59

Obec: Havířov

PSČ: 736 01

Dat. nar.: 22. května 1968

Obchodní podíl: 25 %

(společně dále jen „ovládající osoby“)

Výše uvedené osoby byly po celé Účetní období ovládajícími osobami, které vykonávaly nepřímý rozhodující vliv na řízení ovládané osoby prostřednictvím společnosti **CE Medical & Co**, jakožto její společníci a osoby jednající ve shodě, když podíl na ovládané osobě činil 100 % zapisovaného základního kapitálu a hlasovacích práv ovládané osoby.

3. ÚLOHA OVLÁDANÉ OSOBY V RÁMCI PODNIKATELSKÉHO SESKUPENÍ

Ovládaná osoba je obchodní společností, kterou ovládající osoba založila a která svou činnost provádí v souladu a rozsahu se schváleným Statutem a v souladu s předmětem podnikání vymezeným ve Stanovách společnosti.

4. ZPŮSOB A PROSTŘEDKY OVLÁDÁNÍ

Ovládající osoba užívá standardní způsoby a prostředky ovládání, tj. ovládání skrze majetkový podíl na ovládané osobě, čímž přímo uplatňuje rozhodující vliv na ovládanou osobu.

5. PŘEHLED JEDNÁNÍ UČINĚNÝCH V ÚČETNÍM OBDOBÍ NA POPUD NEBO V ZÁJMU OSTATNÍCH PROPOJENÝCH OSOB

V Účetním období nebylo učiněno žádné jednání na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob, které by se týkalo majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu ovládané osoby zjištěného podle poslední účetní závěrky.

6. PŘEHLED VZÁJEMNÝCH SMLUV MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

V Účetním období byly mezi ovládající osobou a osobou ovládanou, případně mezi osobou ovládanou a osobou ovládanou stejnou ovládající osobou uzavřeny následující smlouvy:

Smlouvy mezi ovládanou osobou a ovládající osobou:

Smlouvy uzavřené v Účetním období

V Účetním období nebyly uzavřeny žádné smlouvy mezi ovládající a ovládanou osobou.

Smlouvy uzavřené v předešlých účetních obdobích

V předešlých účetních obdobích nebyly uzavřeny žádné smlouvy mezi ovládající a ovládanou osobou.

Smlouvy mezi ovládanou osobou a ostatními Propojenými osobami

Smlouvy uzavřené v Účetním období

Smlouva o poradenství při obhospodařování investičního fondu ze dne 1. 1. 2020 mezi Fondem / CE Medical & Co, s.r.o. a AMISTA IS

Dohoda o převzetí závazku společníka k poskytnutí příplatku mimo základní kapitál ze dne 21. 7. 2020 mezi Fondem jednajícím na účet Podfondu a společností REBUDA, s.r.o.

Smlouva o zápůjčce ze dne 5. 10. 2020 mezi Fondem jednajícím na účet Podfondu a společností REBUDA, s.r.o.

Smlouvy uzavřené v předešlých účetních obdobích

Smlouva o M&A poradenství ze dne 15. 1. 2019 CE Medical & Co, s.r.o.

Z žádné ze smluv uzavřených a platných mezi Propojenými osobami, jak jsou uvedeny výše, nevznikla ovládané osobě žádná újma.

7. POSOUZENÍ TOHO, ZDA VZNIKLA OVLÁDANÉ OSOBĚ ÚJMA A POSOUZENÍ JEJÍHO VYROVNÁNÍ

S ohledem na právní vztahy mezi ovládanou osobou a ostatními Propojenými osobami je zřejmé, že v důsledku smluv, jiných právních jednání či ostatních opatření uzavřených, učiněných či přijatých ovládanou osobou v Účetním období v zájmu nebo na popud jednotlivých Propojených osob nevznikla Ovládané osobě žádná újma. Z tohoto důvodu nedochází ani k posouzení jejího vyrovnání.

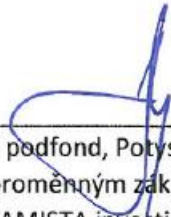
8. ZHODNOCENÍ VÝHOD A NEVÝHOD PLYNOUCÍCH ZE VZTAHŮ MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

Ovládaná osoba nemá žádné výhody ani nevýhody, které by vyplývaly z výše uvedených vztahů mezi Propojenými osobami. Vztahy jsou uzavřeny za stejných podmínek jako s jinými osobami, pro žádnou stranu neznamenaají neoprávněnou výhodu či nevýhodu a pro ovládanou osobu z těchto vztahů neplynou žádná rizika.

9. PROHLÁŠENÍ

Statutární orgán Fondu prohlašuje, že údaje uvedené v této zprávě jsou úplné, průkazné a správné.

V Praze dne 16. 3. 2021



První podfond, Potysz health, investiční fond
s proměnným základním kapitálem, a.s.
AMISTA investiční společnost, a.s.,
člen představenstva,
Ing. Ondřej Horák,
pověřený zmocněnec

Účetní závěrka k 31. 12. 2020

První podfond, Potysz health,
investiční fond s proměnným
základním kapitálem, a.s.

Účetní jednotka: První podfond, Potysz health, investiční
fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

Sídlo: nám. Svobody 527, Lyžbice, 739 61 Třinec

NID: 751 59 791

Předmět podnikání: činnost investičního fondu
kvalifikovaných investorů

Okamžik sestavení účetní závěrky: 06. 04. 2021

ROZVAHA k 31. 12. 2020

tis. Kč	Poznámka	31. 12. 2020	31. 12. 2019
AKTIVA			
3	Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	99 273	37 083
	v tom: a) splatné na požádání	99 273	37 083
4	Pohledávky za nebankovními subjekty	24 537	1 614
	b) ostatní pohledávky	24 537	1 614
8	Účasti s rozhodujícím vlivem	1 264 741	830 686
11	Ostatní aktiva	14 359	23 027
Aktiva celkem		1 402 910	892 410



tis. Kč	Poznámka	31. 12. 2020	31. 12. 2019	
PASIVA				
4	Ostatní pasiva	8	114 699	52 487
Cizí zdroje celkem		114 699	52 487	
12	Kapitálové fondy	9	719 200	637 710
13	Oceňovací rozdíly	10	631 278	198 778
	z toho: a) z majetku a závazků		631 278	198 778
14	Nerozdělený zisk z minulého období	11	3 435	3 254
15	Zisk nebo ztráta za účetní období	12	-65 702	181
Vlastní kapitál celkem		1 288 211	839 923	
Pasiva celkem		1 402 910	892 410	



PODROZVAHOVÉ POLOŽKY
k 31. 12. 2020

v tis. Kč		Poznámka	31. 12. 2020	31. 12. 2019
	Podrozvahová aktiva		1 402 910	892 410
8	Hodnoty předané k obhospodařování	13	1 402 910	892 410
	Podrozvahová pasiva		1 402 910	892 410
9	Přijaté přísliby a záruky	14	0	867
10	Přijaté zástavy a zajištění	15	141 922	23 000
	Pasivní spojovací účet		1 260 988	868 543



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

tis. Kč	Poznámka	od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020	od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019
1	Výnosy z úroků a podobné výnosy	171	7 544
2	Náklady na úroky a podobné náklady	0	-369
3	Výnosy z akcií a podílů	50 000	0
	b) výnosy z účasti s rozhodujícím vlivem	50 000	0
5	Náklady na poplatky a provize	-305	-218
6	Zisk nebo ztráta z finančních operací	42	76
7	Ostatní provozní výnosy	219	59 903
8	Ostatní provozní náklady	0	-75
9	Správní náklady	-108 019	-64 727
	b) ostatní správní náklady	-108 019	-64 727
15	Ztráty z převodu účastí s rozhodujícím a podstatným vlivem, tvorba a použití opravných položek k účastem s rozhodujícím a podstatným vlivem	-7 810	-1 953
19	Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním	-65 702	181
23	Daň z příjmů	0	0
24	Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění	-65 702	181



PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA ROK 2020

v tis. Kč	Kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly	Zisk (ztráta)	Celkem
Zůstatek k 1. 1. 2019	637 710	11 288	3 254	652 252
Kurzové rozdíly a oceňovací rozdíly nezahrnuté do HV		187 490		187 490
Čistý zisk/ztráta za účetní období			181	181
Zůstatek k 31. 12. 2019	637 710	198 778	3 435	839 923
Zůstatek k 1. 1. 2020	637 710	198 778	3 435	839 923
Kurzové rozdíly a oceňovací rozdíly nezahrnuté do HV		432 500		432 499
Čistý zisk/ztráta za účetní období			-65 702	-65 702
Emise akcií	81 490			81 490
Zůstatek k 31. 12. 2020	719 200	631 278	-62 267	1 288 211



Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2020

Pro účely účetní závěrky mají níže uvedené pojmy následující význam:

AMISTA IS	AMISTA investiční společnost, a.s., IČO: 274 37 558, se sídlem Pobřežní 620/3, Praha 8, PSČ 186 00
ČNB	Česká národní banka
Den ocenění	Poslední den Účetního období
Fond	Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., IČO: 049 88 400, se sídlem nám. Svobody 527, Třinec – Lyžbice, 739 61; obchodní společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě pod sp. zn. B 10812
Podfond	První podfond, Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
Účetní období	Období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

Pro účely účetní závěrky mají níže uvedené právní předpisy následující význam:

Dohoda FATCA	Dohoda mezi Českou republikou a Spojenými státy americkými o zlepšení dodržování daňových předpisů v mezinárodním měřítku a s ohledem na právní předpisy Spojených států amerických o informacích a jejich oznamování obecně známá jako Foreign Account Tax Compliance Act, vyhlášená pod č. 72/2014 Sb.m.s.
Zákon o auditorech	Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
Zákon o účetnictví	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
ZISIF	Zákon č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů
ZMSSD	Zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů
ZOK	Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů
ZPKT	Zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů



První podfond, Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

1 VÝCHODISKA PRO PŘÍPRAVU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Charakteristika a hlavní aktivity Podfondu

První podfond, Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. (dále jen „Podfond“) je účetně a majetkově oddělená část jmění Fondu, IČO: 049 88 400, který je fondem kvalifikovaných investorů shromažďujícím peněžní prostředky od kvalifikovaných investorů, (tj. osob uvedených v § 272 odst. 1 ZISIF), které jsou následně investovány v souladu s investiční strategií uvedenou ve statutech jednotlivých podfondů.

Údaje o vzniku

Podfond byl vytvořen dne 25. 4. 2016 rozhodnutím statutárního ředitele investičního fondu kvalifikovaných investorů Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. Podfond byl zapsán do seznamu vedeného ČNB dne 29. 4. 2016. Byl založen na dobu neurčitou.

Údaje o cenných papírech Podfondu

Akcie třídy A (růstové)	685 254 kusů investičních akcií
Forma	zaknihovaný cenný papír na jméno

Předmět podnikání Podfondu

Činnost investičního Podfondu kvalifikovaných investorů podle ZISIF je vykonávána na základě rozhodnutí ČNB č. j. 2016/050286/CNB/570 ze dne 2. 5. 2016, které nabylo právní moci dne 29. 4. 2016.

Sídlo Podfondu

nám. Svobody 527
Třinec – Lyžbice
PSČ 739 61
Česká republika

Identifikační údaje:

NID:	751 59 791
IČO fondu:	049 88 400

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném v Ostravě pod sp. zn. 10812

Statutární orgány Fondu

První podfond, Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. je bez právní subjektivity. Statutární orgán Podfondu je vykonáván statutárním orgánem Fondu Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., jímž je právnická osoba oprávněna obhospodařovat tento investiční Podfond. Samotný Fond je investičním fondem s právní osobností, který má individuální statutární orgán, jímž je právnická osoba oprávněna obhospodařovat a administrovat tento investiční fond. Touto osobou je společnost AMISTA investiční společnost, a.s.

Statutární ředitel AMISTA investiční společnost, a.s. (od 14. 4. 2016 do 31. 12. 2020)
IČO: 274 37 558
Pobřežní 620/3, Praha 8, PSČ 186 00

Zastoupení právnické osoby: Ing. Petr Janoušek, pověřený zmocněnec (od 14. 4. 2016 do 31. 12. 2020)
Ing. Ondřej Horák, pověřený zmocněnec (od 27. 6. 2019)
Mgr. Pavel Bareš, pověřený zmocněnec (od 27. 6. 2019 do 31. 12. 2020)

Předseda správní rady: MUDr. MAREK POTYSZ (od 14. 4. 2016 do 31. 12. 2020)
narozen: 7. února 1967

Člen správní rady: MUDr. KAREL DOSTALÍK, MBA (od 20. 04. 2017 do 31. 12. 2020)
narozen: 22. května 1968

Člen správní rady: Ing. LENKA LANÍKOVÁ (od 14. 04. 2016 do 31. 12. 2020)
narozena: 7. ledna 1966

Změny v obchodním rejstříku

Samotný Podfond není zapsán v obchodním rejstříku. V obchodním rejstříku je zapsán pouze Fond Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. Případné změny v obchodním rejstříku jsou uvedeny ve výroční zprávě Fondu za rok 2020.

Informace k akciím a investičnímu cíli Podfondu

Akcie Podfondu mohou být pořízovány pouze kvalifikovanými investory.

Podfond investuje v souladu s vymezením tzv. základního investičního fondu dle § 17b ZDP více než 90 % hodnoty svého majetku především do účastí v kapitálových obchodních společnostech podnikajících v oblasti zdravotních a sociálních služeb, farmakologie, výroby zdravotních prostředků, vývoje softwarů souvisejících se zdravím a doplňkových aktiv tvořených standardními nástroji kapitálových a finančních trhů. V této souvislosti nejsou třetími osobami poskytovány žádné záruky za účelem ochrany investorů.

Informace k účetní závěrce

Účetní závěrka byla připravena na základě účetnictví vedeného v souladu se Zákonem o účetnictví a příslušnými nařízeními a vyhláškami platnými v České republice. Závěrka byla zpracována na principech nepřetržitého trvání účetní jednotky, časového rozlišení nákladů a výnosů a historických cen, s výjimkou vybraných finančních nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou.

Tato Účetní závěrka je připravená v souladu s vyhláškou MF ČR č. 501 ze dne 6. 11. 2002, ve znění pozdějších předpisů, kterou se stanoví uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky a rozsah údajů ke zveřejnění pro banky a některé finanční instituce.

Tato účetní závěrka je nekonsolidovaná, za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

2 DŮLEŽITÉ ÚČETNÍ METODY

Účetní závěrka společnosti byla sestavena na principu nepřetržitého a časově neomezeného trvání účetní jednotky a byla připravena v souladu s následujícími důležitými účetními metodami:

A. Den uskutečnění účetního případu

V závislosti na typu transakce je okamžikem uskutečnění účetního případu zejména den výplaty nebo převzetí oběživa, den nákupu nebo prodeje valut, deviz, popř. cenných papírů, den provedení platby, popř. inkasa z účtu klienta, den připsání (valuty) prostředků podle zprávy došlé od banky, den sjednání a den vypořádání obchodu s cennými papíry, den vydání nebo převzetí záruky, popř. úvěrového příslibu, den převzetí hodnot do úschovy.

Účetní případy nákupu a prodeje finančních aktiv s obvyklým termínem dodání (spotové operace) a dále pevné termínové a opční operace jsou v okamžiku sjednání obchodu zařazeny do majetku Podfondu.

Finanční aktivum nebo jeho část Podfond odúčtuje z rozvahy v případě, že ztratí kontrolu nad smluvními právy k tomuto finančnímu aktivu nebo jeho části. Společnost tuto kontrolu ztratí, jestliže uplatní práva na výhody definované smlouvou, tato práva zaniknou nebo se těchto práv vzdá.

B. Pohledávky za bankami a nebankovními subjekty

Pohledávky za bankami a nebankovními subjekty jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou; při nabytí za úplatu nebo vkladem pak pořizovací cenou.

C. Dluhové cenné papíry, akcie, podílové listy a ostatní podíly

Státní pokladniční poukázky, dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry a akcie včetně podílových listů a ostatních podílů jsou klasifikovány podle záměru Fondu do portfolia:

- a) cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů,
- b) realizovatelných cenných papírů.

Při pořízení jsou státní pokladniční poukázky, dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry účtovány v pořizovací ceně zahrnující poměrnou část diskontu nebo ážia. Akcie, podílové listy a ostatní podíly jsou účtovány v pořizovací ceně.

Následně jsou dluhové cenné papíry a akcie, podílové listy a ostatní podíly držené v portfoliu Fondu oceňovány reálnou hodnotou.

Reálná hodnota používaná pro ocenění cenných papírů se stanoví jako tržní cena vyhlášená ke dni stanovení reálné hodnoty, pokud společnost prokáže, že za tržní cenu je možné cenný papír prodat.

V případě veřejně obchodovaných dluhových cenných papírů a majetkových cenných papírů jsou reálné hodnoty rovny cenám dosaženým na veřejném trhu zemí OECD, pokud jsou zároveň splněny požadavky na likviditu cenných papírů.

Cena cenného papíru může být také určena na základě znaleckého posudku či diskontovaného cash flow.

Tržní a měnové přecenění realizovatelných cenných papírů a ostatních podílů probíhá rozvahově skrze vlastní kapitál. Tržní přecenění dluhových cenných papírů probíhá také rozvahově skrze vlastní kapitál, měnové přecenění dluhových cenných papírů je účtováno do výsledku hospodaření. Přecenění je upraveno o odloženou daň, která také vstupuje do rozvahy skrze vlastní kapitál. Úrokový výnos z dluhových cenných papírů vstupuje do výkazu zisku a ztráty.

Tržní a měnové přecenění cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům nákladů a výnosů jsou vykázány v položce Zisk nebo ztráta z finančních operací.

D. Investice do majetkových účastí ve společnostech s rozhodujícím vlivem

Společnost s rozhodujícím vlivem (dále také „dceřiná společnost“) je společnost ovládaná Fondem, v níž Fond může určovat finanční a provozní politiku s cílem získat přínosy z činnosti společnosti.

Majetkovou účastí s rozhodujícím vlivem je investice v dceřiné společnosti, kdy Fond přímo nebo nepřímo vlastní více než 50 % hlasovacích práv nebo je schopna vykonávat nad společností kontrolu jiným způsobem. Majetkové účasti ve společnostech s rozhodujícím vlivem jsou oceněny reálnou hodnotou. Ocenění je prováděno ve smyslu zákona o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů a tím vyhovuje pojetí ceny obvyklé.

Reálná hodnota investic do majetkových účastí ve společnostech s rozhodujícím vlivem je v souladu se ZISIF stanovena podle IFRS 13, který reálnou hodnotu definuje jako cenu, která by byla získána z prodeje aktiva nebo zaplacená za převzetí závazku v rámci řádné transakce mezi účastníky trhu ke dni ocenění.

V případě trvalého snížení hodnoty účastí ve společnosti je snížení včetně přepočtu cizích měn vykázáno ve výkazu zisku a ztráty Fondu na řádku Zisk nebo ztráta z finančních operací.

E. Odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Fond nevlastní žádný provozní majetek, který by byl účetně odepisován.

Veškerý majetek je pořízován za účelem investice a je oceňován reálnou hodnotou.

F. Ostatní aktiva

Pohledávky vytvořené Podfondem jsou při prvotním ocenění oceněny nominální hodnotou včetně transakčních nákladů. K datu účetní závěrky jsou vykázány v reálné hodnotě.

Finanční deriváty a zajišťování

Finanční deriváty držené za účelem obchodování jsou vykazovány v reálných hodnotách a zisky (ztráty) ze změny reálných hodnot jsou zachyceny ve výkazu zisku a ztráty v položce „Zisk nebo ztráta z finančních operací“.

Reálná hodnota finančních derivátů se stanovuje jako jejich tržní cena, jsou-li obchodovány na organizovaných trzích, případně jako současná hodnota očekávaných peněžních toků plynoucích z těchto transakcí. Pro stanovení současné hodnoty se používají obvyklé, na trhu akceptované modely. Do těchto oceňovacích modelů jsou pak dosazeny parametry zjištěné na aktivním trhu jako devizové kursy, výnosové křivky, volatility příslušných finančních nástrojů atd.

V některých případech může být derivát součástí složeného finančního nástroje, který zahrnuje jak hostitelský nástroj, tak i derivát (tzv. vložený derivát), který ovlivňuje peněžní toky nebo z jiného hlediska modifikuje vlastnosti hostitelského nástroje. Vložený derivát se odděluje od hostitelského nástroje a účtuje se o něm samostatně, jestliže jsou splněny současně tyto podmínky:

- a) ekonomické vlastnosti a rizika vloženého derivátu nejsou v těsném vztahu s ekonomickými vlastnostmi a riziky hostitelského nástroje,
- b) finanční nástroj se stejnými podmínkami jako vložený derivát by jako samostatný nástroj splňoval definici derivátu,
- c) hostitelský nástroj není přeceňován na reálnou hodnotu nebo je přeceňován na reálnou hodnotu, ale změny z ocenění jsou ponechány v rozvaze.

G. Výnosové a nákladové úroky

Výnosové a nákladové úroky ze všech úročených nástrojů jsou vykazovány na akruálním principu. Výnosové úroky zahrnují zejména přijaté úroky z poskytnutých krátkodobých úvěrů a krátkodobých vkladů na peněžním trhu, dále časové rozlišení diskontu a prémie ze všech nástrojů s pevným výnosem.

H. Přepočet cizí měny

Transakce vyčíslené v cizí měně jsou účtovány v tuzemské měně přepočtené devizovým kurzem platným v den transakce. Aktiva a pasiva vyčíslená v cizí měně společně s devizovými spotovými transakcemi před dnem splatnosti jsou přepočítávána do tuzemské měny v kurzu vyhlášeném ČNB platným k datu Účetní závěrky. Výsledný zisk nebo ztráta z přepočtu aktiv a pasiv vyčíslených v cizí měně je vykázán ve Výkazu zisku a ztráty jako „Zisk nebo ztráta z finančních operací“.

I. Zdanění

Daňový základ pro daň z příjmů se propočte z výsledku hospodaření běžného účetního období připočtením daňově neuznatelných nákladů a odečtením výnosů, které nepodléhají dani z příjmů, který je dále upraven o slevy na dani a případné zápočty.

Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a závazků s použitím očekávané daňové sazby platné pro následující období. O odložené daňové pohledávce se účtuje pouze v případě, kdy neexistuje pochybnost o jejím dalším uplatnění v následujících účetních obdobích.

J. Tvorba rezerv

Rezerva představuje pravděpodobné plnění s nejistým časovým rozvrhem a výší. Rezerva se tvoří v případě, pro který platí následující kritéria:

- existuje povinnost (právní nebo věcná), která je výsledkem minulých událostí,
- je pravděpodobné, že plnění nastane a vyžádá si odliv prostředků představujících ekonomický prospěch, přičemž pravděpodobně znamená s pravděpodobností vyšší než 50 %,
- je možné provést přiměřeně spolehlivý odhad plnění.

K. Spřízněné strany

Podfond definoval své spřízněné strany v souladu s IAS 24 Zveřejnění spřízněných stran následovně:

Strana je spřízněná s účetní jednotkou při splnění následujících podmínek:

a) strana

- i) ovládá účetní jednotku, je ovládána účetní jednotkou nebo je pod společným ovládním s účetní jednotkou (jde o mateřské podniky, dceřiné podniky a sesterské podniky);
- ii) má podíl v účetní jednotce, který jí poskytuje významný vliv; nebo
- iii) spoluovládá takovouto účetní jednotku;

b) strana je přidruženým podnikem účetní jednotky;

c) strana je společným podnikem, ve kterém je účetní jednotka spoluvlastníkem;

d) strana je členem klíčového managementu účetní jednotky nebo jejího mateřského podniku;

e) strana je blízkým členem rodiny jednotlivce, který patří pod písmeno a) nebo d);

f) strana je účetní jednotkou, která je ovládána, spoluovládána nebo má na ni podstatný vliv přímo nebo nepřímo jakýkoliv jednatel patřící pod písmeno d) nebo e) nebo podstatné hlasovací právo v dané straně má přímo nebo nepřímo takovýto jednatel.

Transakce mezi spřízněnými stranami je převod zdrojů, služeb nebo závazků mezi spřízněnými stranami bez ohledu na to, zda je účtována cena.

3 ZMĚNY ÚČETNÍCH METOD

Účetní metody používané Fondem se v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 nezměnily.

4 POHLEDÁVKY ZA BANKAMI A ZA DRUŽSTEVNÍMI ZÁLOŽNAMI

tis. Kč	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Zůstatky na běžných účtech	99 273	37 083
Celkem	99 273	37 083

5 POHLEDÁVKY ZA NEBANKOVNÍMI SUBJEKTY

tis. Kč	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Poskytnuté úvěry – jistiny	24 000	0
Poskytnuté úvěry – naběhlé příslušenství	537	1 614
Celkem	24 537	1 614

Ve sledovaném období došlo k poskytnutí zápůjčky společnosti REBUDA, s r.o. (IČO: 080 40 958) ve výši 24 000 tis. Kč. Naběhlé příslušenství k této zápůjčce dosáhlo ve sledovaném období výše 171 tis. Kč. Zápůjčka je krátkodobá se splatností dne 31. 12. 2021. Zbývající část naběhlého příslušenství je tvořena pohledávkou za společností MALÉ ZDRAVÍ a.s. (IČO: 018 81 621) ve výši 366 tis. Kč.

Následující tabulka uvádí členění pohledávek za nebankovními subjekty na základě zbytkové splatnosti pohledávek:

tis. Kč	Do 3 měsíců	3 měsíce – 1 rok	1 – 5 let	Nad 5 let
Celkem		24 171	366	

6 ÚČASTI S PODSTATNÝM A ROZHODUJÍCÍM VLIVEM

Rozhodující vliv

tis. Kč	IČO	31. 12. 2020	31. 12. 2019
MySasy a.s.	047 86 220	-	59
MOJE AMBULANCE a.s.	277 98 941	1 059 596	654 735
MALÉ ZDRAVÍ a.s.	018 81 621	20 022	37 054
PHF ALERGO a.s.	062 43 304	45 407	60 445
OK AMBULANCIA a.s.	522 14 192	6 823	11 970
HELA – CZ spol. s.r.o.	264 24 061	14 945	13 737
REBUDA s.r.o.	080 40 958	112 948	52 686
PHF Senatorium a.s.	094 69 044	5 000	-
Celkem		1 264 741	830 686

Během sledovaného období došlo k prodeji společnosti MySasy a.s. (IČO: 047 86 220) a k založení společností PHF Senatorium a.s. (IČO: 094 69 044).

Následující tabulky obsahují detailnější informace o jednotlivých majetkových účastech:

Obchodní firma nebo název, sídlo, právní forma a předmět podnikání	Výše základního kapitálu zapsaného v OR (tis. Kč)	Souhrnná výše ostatních složek vlastního kapitálu (tis. Kč)	Typ vlivu	Podíl na základním kapitálu v %
MOJE AMBULANCE a.s. , Vítkovická 3077/16, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava, nestátní ambulantní zdravotnické zařízení: ambulace praktického lékaře pro dospělé, pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor bez poskytování jiných než základních služeb zajišťujících jejich řádný provoz	81 500	52 090	přímý	100
MALÉ ZDRAVÍ a.s. , nám. Svobody 527, Lyžbice, 739 61 Třinec, poskytování zdravotních služeb v oboru praktické lékařství pro děti a dorost, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona	10 000	3 958	přímý	100
PHF ALERGO a.s. , nám. Svobody 527, Lyžbice, 739 61 Třinec, poskytování zdravotních služeb v oboru alergologie a klinická imunologie, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona	2 000	15 552	přímý	100
OK AMBULANCIA a.s. , Horná 116 Čadca 022 01, zprostředkovatelská činnost v oblasti obchodu, služeb, výroby, pronájem movitých věcí,	13 123	-1 662*	přímý	100
HELA – CZ spol. s.r.o. , Nerudova 1093, 278 01 Kralupy nad Vltavou, ambulantní péče – ortopedie, otorinolaryngologie, urologie, diabetologie, tuberkulóza a respirační nemoci, alergologie a klinická imunologie, násl. obory pouze v rozsahu laboratorních vyšetřovacích metod: klinická biochemie, hematologie, lékařská mikrobiologie, lékařská genetika a výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona	1 000	-161	přímý	100
REBUDA s.r.o. , nám. Svobody 527, Lyžbice, 739 61 Třinec, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona	100	52 672	přímý	100
PHF Senatorium a.s. , nám. Svobody 527, Lyžbice, 739 61 Třinec, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona	5 000	-96	přímý	100

* k 31.10.2020



Obchodní firma nebo název	Účetní hodnota upsaných akcií (tis. Kč)	Požizovací cena upsaných akcií (tis. Kč)
MOJE AMBULANCE a.s.		
Zůstatek 1. 1. 2020	654 735	503 887
Přírůstky	404 861	0
Úbytky	0	0
Zůstatek 31. 12. 2020	1 059 596	503 887

Obchodní firma nebo název	Účetní hodnota upsaných akcií (tis. Kč)	Požizovací cena upsaných akcií (tis. Kč)
MALÉ ZDRAVÍ a.s.		
Zůstatek 1. 1. 2020	37 054	40 000
Přírůstky		0
Úbytky	17 032	0
Zůstatek 31. 12. 2020	20 022	40 000

Obchodní firma nebo název	Pohledávky vůči majetkové účasti (tis. Kč)	Úrokové výnosy vztahující se k poskytnutým úvěrům (tis. Kč)	Dluhy vůči majetkové účasti (tis. Kč)
MALÉ ZDRAVÍ a.s.			
Zůstatek k 1. 1. 2020	1 115	0	12 968
Přírůstky		0	0
Úbytky	750	0	12 968
Zůstatek k 31. 12. 2020	365	0	0

Dne 9.1.2020 došlo ke splacení závazku, který plynul z příplatku mimo základní kapitál ve výši 12 968 tis. Kč. Ve sledovaném období došlo ke splacení části naběhlého příslušenství ve výši 750 tis. Kč.

Obchodní firma nebo název	Účetní hodnota upsaných akcií (tis. Kč)	Požizovací cena upsaných akcií (tis. Kč)
PHF ALERGO a.s.		
Zůstatek 1. 1. 2020	60 445	13 000
Přírůstky	0	0
Úbytky	15 038	0
Zůstatek 31. 12. 2020	45 407	13 000

Obchodní firma nebo název	Pohledávky vůči majetkové účasti (tis. Kč)	Úrokové výnosy vztahující se k poskytnutým úvěrům (tis. Kč)	Dluhy vůči majetkové účasti (tis. Kč)
PHF ALERGO a.s.			
Zůstatek k 1. 1. 2020	499	499	3 600
Přírůstky	0	0	0
Úbytky	499	499	3 600
Zůstatek k 31. 12. 2020	0	0	0

Na konci sledovaného období Podfond neneviduje pohledávku ani závazek vůči společnosti PHF ALERGO a.s.

Obchodní firma nebo název	Účetní hodnota upsaných akcií (tis. Kč)	Požizovací cena upsaných akcií (tis. Kč)
OK AMBULANCIA a.s.		
Zůstatek k 1. 1. 2020	11 970	12 835
Přírůstky	0	0
Úbytky	5 147	0
Zůstatek k 31. 12. 2020	6 823	12 835

Obchodní firma nebo název	Pohledávky vůči majetkové účasti (tis. Kč)	Úrokové výnosy vztahující se k poskytnutým úvěrům (tis. Kč)	Dluhy vůči majetkové účasti (tis. Kč)
OK AMBULANCIA a.s.			
Zůstatek k 1. 1. 2020	0	0	8 894
Přírůstky	0	0	0
Úbytky	0	0	8 894
Zůstatek k 31. 12. 2020	0	0	0

Ve sledovaném období došlo ke splacení závazku, který vyplýval ze založení společnosti v předcházejícím období. K 31. 12. 2020 Podfond neneviduje vůči společnosti OK AMBULANCIA a.s. pohledávku ani závazek.

Obchodní firma nebo název	Účetní hodnota upsaných akcií (tis. Kč)	Požizovací cena upsaných akcií (tis. Kč)
HELA – CZ spol. s.r.o.		
Zůstatek k 1. 1. 2020	13 737	13 737
Přírůstky	1 208	0
Úbytky	0	0
Zůstatek k 31. 12. 2020	14 945	13 737

Obchodní firma nebo název	Účetní hodnota upsaných akcií (tis. Kč)	Požizovací cena upsaných akcií (tis. Kč)
REBUDA s.r.o.		
Zůstatek k 1. 1. 2020	52 686	40 005
Přírůstky	60 262	5 000
Úbytky	0	0
Zůstatek k 31. 12. 2020	112 948	45 005

Ve sledovaném období došlo k příplatku mimo základní kapitál ve výši 5 000 tis. Kč, který byl splacen z bankovního účtu.



Obchodní firma nebo název	Účetní hodnota upsaných akcií (tis. Kč)	Požizovací cena upsaných akcií (tis. Kč)
PHF Senatorium a.s.		
Zůstatek k 1. 1. 2020	0	0
Přírůstky	5 000	5 000
Úbytky	0	0
Zůstatek k 31. 12. 2020	5 000	5 000

7 OSTATNÍ AKTIVA

tis. Kč	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Odložená daňová pohledávka	312	312
Pohledávky z majetkových účastí	0	16 206
Poskytnuté zálohy	14 047	6 509
Celkem	14 359	23 027

Podfond eviduje k 31. 12. 2020 poskytnuté zálohy vůči odbornému poradci, které jsou vedeny v úplatě za obhospodařování.

8 OSTATNÍ PASIVA

tis. Kč	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Závazky za Fondem	15	2
Závazky za dodavateli	137	56
Odložený daňový závazek	0	634
Dohadné účty pasivní	114 547	28 372
Ostatní	0	23 423
Celkem	114 699	52 487

Ve sledovaném období pominuly důvody pro tvorbu odloženého daňového závazku, a tedy došlo k jeho zrušení. Dohadné účty pasivní jsou tvořeny zejména dohady na variabilní složku úplaty za obhospodařování a úplaty pro odborného poradce, náklady za provedení audit a zpracování znaleckých posudků.



9 EMISNÍ ÁŽIO, KAPITÁLOVÉ FONDY

tis. Kč	Počet investičních akcií v ks	Kapitálové fondy	Emisní ážio
Zůstatek k 1. 1. 2019	630 547	637 710	0
Emise investičních akcií	0	0	0
Odkup investičních akcií	0	0	0
Zůstatek k 31. 12. 2019	630 547	637 710	0
Zůstatek k 1. 1. 2020	630 547	637 710	0
Emise investičních akcií	54 707	81 490	0
Odkup investičních akcií	0	0	0
Zůstatek k 31. 12. 2020	685 254	719 200	0

10 OCEŇOVACÍ ROZDÍLY

tis. Kč	Budovy	Pozemky	Čisté investice do účastí	Realizovatelné cenné papíry	Poskytnuté úvěry
Zůstatek k 1. 1. 2019			62 974		-51 686
Snížení			-25 904		0
Zvýšení			162 342		51 686
Vliv odložené daně			-634		0
Zůstatek k 31. 12. 2019			198 778		0
Zůstatek k 1. 1. 2020			198 778		0
Snížení			-37 216		0
Zvýšení			469 082		0
Zrušení odložené daně minulého období			634		0
Zůstatek k 31. 12. 2020			631 278		0

V důsledku přecenění majetkových účastí na základě znaleckých posudků a v důsledku obchodních transakcí došlo k celkovému zvýšení oceňovacích rozdílů o 432 500 tis. Kč. Ke zvýšení oceňovacích rozdílů přispěl zrušený odložený daňový závazek z titulu kladného přecenění majetkové účasti, kterou Podfond již drží déle jak jeden rok.

11 NEROZDĚLENÝ ZISK NEBO NEUHRAZENÁ ZTRÁTA Z PŘEDCHOZÍCH OBDOBÍ

Na účet nerozděleného zisku z přechodných období byl na základě rozhodnutí valné hromady přeúčtován zisk minulého účetního období.

12 ZISK NEBO ZTRÁTA ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ

Podfond za sledované účetní období dosáhl ztráty ve výši 65 702 tis. Kč. Zisk bude převeden na účet nerozděleného zisku z přechozích období.

13 HODNOTY PŘEDANÉ K OBHOSPODAŘOVÁNÍ

tis. Kč	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Hodnoty předané k obhospodařování	1 402 910	892 410
Celkem	1 402 910	892 410

14 PŘIJATÉ PŘÍSLIBY A ZÁRUKY

tis. Kč	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Přijaté přísliby a záruky	0	867
Celkem	0	867

Přijaté přísliby a záruky na podrozvaze ke dni ocenění představují nevyčerpané úvěrové rámce k již poskytnutým úvěrům a představují tak závazek tyto prostředky po splnění podmínek z úvěrových smluv poskytnout. K datu účetní závěrky byly tyto úvěry splaceny.

15 PŘIJATÉ ZÁSTAVY

Společnost	Způsob zástavy	Počet kusů akcií	Maximální výše zástavy požadované bankou v tis. Kč	Hodnota akcií/podílu k 31.12.2020 v tis. Kč	Výše zástavy k 31.12.2020 v tis. Kč
MALÉ ZDRAVÍ a.s.	Akcie	10	30 000	20 022	20 022
PHF ALERGO a.s.	Akcie	2	28 000	45 407	28 000
REBUDA, s.r.o.	Podíl	-	93 900	112 948	93 900
Celkem			151 900	178 377	141 922

16 ČISTÝ ÚROKOVÝ VÝNOS

tis. Kč	od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020	od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019
Výnosy z úroků		
Úroky z poskytnutých úvěrů	171	7 544
Náklady na úroky		
Úroky z přijatých úvěrů	0	- 369
Čistý úrokový výnos	171	7 175

Veškeré výnosové úroky pocházejí z České republiky.

17 VÝNOSY Z AKCIÍ A PODÍLŮ

Na základě rozhodnutí jediného akcionáře společnosti MOJE AMBULANCE a.s. došlo ke schválení podílu na zisku ve prospěch Podfondu ve výši 50 000 tis. Kč.

18 NÁKLADY NA POPLATKY A PROVIZE

tis. Kč	od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020	od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019
Z operací s cennými papíry	43	98
Bankovní poplatky	22	18
Náklady na ostatní poplatky a provize	240	102
Celkem	305	218

Náklady z operací s cennými papíry tvoří poplatky za úschovu a správu cenných papírů. Ostatní poplatky a provize jsou tvořeny převážně poplatky za bankovní záruky.

19 ZISK NEBO ZTRÁTA Z FINANČNÍCH OPERACÍ

tis. Kč	od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020	od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019
Zisk z devizové činnosti	42	76
Celkem	42	76

20 OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

tis. Kč	od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020	od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019
Zisk z převodu účastí s rozhodujícím vlivem	219	59 903
Celkem	219	59 903

tis. Kč	od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020	od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019
Ostatní provozní náklady	0	75
Celkem	0	75

21 SPRÁVNÍ NÁKLADY

tis. Kč	od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020	od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019
Náklady na obhospodařování	104 949	28 092
Náklady na depozitáře	584	375
Náklady na audit	236	236
Náklady na administraci	1 205	775
Účetní a daňové poradenství	168	184
Ostatní správní náklady	877	35 065
Celkem	108 019	64 727

AMISTA IS jako obhospodařovatel Podfondu pověřila jiného výkonem jednotlivé činnosti související s obhospodařováním Podfondu (tzv. odborný poradce). Úplata pro odborného poradce je součástí úplaty pro Obhospodařovatele.

Zbývající ostatní správní náklady se skládají z nákladů na zpracování znaleckých posudků, nákladů související s plněním dohody FATCA a nákladů dle ZMSSD a nákladů na právní služby. Podfond neměl v roce 2020 žádné zaměstnance.

22 ZTRÁTY Z PŘEVODU ÚČASTÍ S ROZHODUJÍCÍM A PODSTATNÝM VLIVEM, TVORBA A POUŽITÍ OPRAVNÝCH POLOŽEK K ÚČASTEM S ROZHODUJÍCÍM A PODSTATNÝM VLIVEM

tis. Kč	od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020	od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019
Ztráta z převodu účastí s podstatným a rozhodujícím vlivem	7 810	1 953
Celkem	7 810	1 953

Ztráta z převodu majetkových účastí vznikla prodejem společnosti MySasy a.s. (IČO: 047 86 220).

23 DAŇ Z PŘÍJMŮ A ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVAZEK / POHLEDÁVKA

A. Splatná daň z příjmů

tis. Kč	od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020	od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019
Zisk nebo ztráta za účetní období před zdaněním	-65 702	181
Úprava výsledku hospodaření pro daňové účely	-39 749	- 59 643
Výsledek hospodaření upravený pro daňové účely	-105 451	-59 462
Položky snižující základ daně podle § 34 ZDP	0	0
Snížený základ daně	-105 451	-59 462
Položky odečitatelné od základu daně podle § 20 odst. 8 ZDP	0	0
Upravený základ daně po zaokrouhlení	-105 451	-59 462
Daň vypočtená při použití sazby 5 %	0	0

Podfondu nevznikla v roce 2020 daňová povinnost. Dosažený výsledek hospodaření se očistil o nedaňové náklady a výnosy, které převážně souvisely s prodejem dceřiné majetkové účasti mySASY a.s. a přijatým podílem na zisku dceřiné společnosti MOJE AMBULANCE a.s.

B. Odložený daňový závazek/pohledávka

Odložená daň z příjmů vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv, případně dalších dočasných rozdílů (daňová ztráta), s použitím očekávané daňové sazby platné pro období, ve kterém budou odložený daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. Podfond během účetního období zrušil odložený daňový závazek, který byl vytvořen v minulém účetním období, jelikož pominula povinnost tento závazek tvořit.

24 TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI

Za sledované období Podfond evidoval vztah se spřízněnou osobou v podobě přeúčtování bankovních poplatků z Fondu na Podfond. K 31. 12. 2020 eviduje Podfond závazek vůči Fondu ve výši 15 tis. Kč.

Transakce mezi spřízněnými osobami představují také poskytnuté mezaninové úvěry dceřiným společností a transakce spojené s příplatky mimo základní kapitál těmto společností. Tyto transakce jsou podrobně uvedeny v kapitole 6 přílohy účetní závěrky.

Během sledovaného období došlo ke vzniku závazků vůči odbornému poradci CE Medical & Co, s.r.o. (IČO: 278 51 087) v celkové výši 103 860 tis. Kč.

25 FINANČNÍ NÁSTROJE, VYHODNOCENÍ RIZIK

Fond je vystaven rizikovým faktorům, které jsou všechny blíže podrobně popsány ve statutu Fondu. Součástí vnitřního řídicího a kontrolního systému obhospodařovatele Fondu je strategie řízení těchto rizik vykonávaná prostřednictvím oddělení řízení rizik nezávisle na řízení portfolia. Prostřednictvím této strategie obhospodařovatel vyhodnocuje, měří, omezuje a reportuje jednotlivá rizika. V rámci strategie řízení rizik jsou sledovaná rizika roztržena tak, aby bylo zabezpečeno, že jsou sledována a vhodně ošetřena rizika nejméně v oblastech rizik koncentrace, rizika nedostatečné likvidity, rizik protistran, tržních a operačních rizik.

Tržní riziko

Pro posouzení současné a budoucí finanční situace mají z uvedených kategorií největší význam tržní rizika. Tržní riziko vyplývá z vlivu změny vývoje celkového trhu na ceny a hodnoty jednotlivých druhů majetku Fondu. Tento vývoj závisí na změnách makroekonomické situace a je do značné míry nepředvídatelný. Význam tohoto rizika se dále zvyšuje tím, že Fond je fondem kvalifikovaných investorů zaměřeným v souladu se svým investičním cílem, uvedeným ve statutu Fondu, na specifickou oblast investic, a tedy dochází i k zvýšení rizika koncentrace. Za této situace mohou selhat tradiční modely moderního řízení tržního rizika portfolia směřující k maximalizaci výnosu při minimalizaci rizika. Tyto modely předpokládají minimalizaci rizika zejména diverzifikací portfolia, jejíž míra je však v portfoliu Fondu, s ohledem na uvedené zaměření na úzkou investiční oblast, nutně menší. I když ve sledovaném období nedošlo k významným dopadům expozice Fondu vůči tržnímu riziku do jeho finanční situace je, s ohledem na uvedené, nutno zdůraznit, že historická výkonnost není zárukou a dostatečným měřítkem výkonnosti budoucí.

Riziko nedostatečné likvidity

Vedle tržního rizika Fond vystaven také riziku nedostatečné likvidity, které spočívá v tom, že Fond nebude schopen dostát svým závazkům v okamžik, kdy se stanou splatnými. Fondu mohou vznikat závazky z jeho provozní činnosti (např. závazky vůči depozitáři, auditorům, znalcům), investiční činnosti (např. úhrada kupní ceny za nabývané aktivum), případně také ve vztahu k investorům Fondu z titulu žádosti o odkup cenných papírů, pokud to statut či povaha Fondu umožňuje.

Při řízení rizika nedostatečné likvidity vychází Fond z nastaveného limitu pro minimální výši likvidního majetku vyplývajícího ze statutu Fondu, kterým je definována minimální výše likvidního majetku držená po celou dobu fungování Fondu. Současně sleduje Fond vzájemnou vyváženost objemu likvidních aktiv ve vztahu k velikostem a časovým strukturám závazků a pohledávek tak, aby Fond byl v kterýkoli okamžik schopen plnit všechny svoje aktuální a předvídatelné závazky. V praxi tak Fond před uzavřením každého smluvního vztahu, ze kterého by mohl vyplývat závazek, a následně pak po celou dobu, než dojde ke splacení, prověřuje svoji schopnost tento závazek uhradit dle výše uvedeného postupu, aby nedošlo k ohrožení činnosti Fondu v důsledku nedostatečné likvidity a k poškození zájmů zainteresovaných stran.

Úrokové riziko

S ohledem na možnost Fondu nabývat do svého majetku úročená aktiva a zároveň mít úročené závazky (typicky se jedná o poskytnuté úvěry na straně aktiv či přijaté úvěry na straně pasiv), je Fond v rámci své činnosti vystaven úrokovému riziku, resp. nesouladu mezi úročenými aktivy a úročenými pasivy a dále pak riziku spojenému s pohybem úrokových sazeb.

Při řízení úrokového rizika se snaží Fond udržovat pozitivní úrokový gap, tedy stav, kdy hodnota úrokově citlivých aktiv přesahuje hodnotu stejně úrokově citlivých pasiv. Při nabytí úrokového aktiva do majetku Fondu je porovnáván úrokový výnos a citlivost za změnu úrokových sazeb s aktuálními úrokovými aktivy a pasivy při zohlednění očekávaného budoucího vývoje. V případě potřeby je úrokové riziko zajišťováno např. úrokovým swapem či jiným nástrojem v závislosti na konkrétní situaci při zohlednění nákladů na zajištění.

Měnové riziko

Aktiva Fondu stejně jako jeho pasiva mohou být denominována v různých měnách, Fond tak může být vystaven během své činnosti měnovému riziku prostřednictvím kurzových rozdílů. Pokud je to možné, snaží se Fond měnové riziko eliminovat vyvážeností aktiv a pasiv denominovaných ve stejných měnách tak, aby případná změna hodnoty aktiv v důsledku pohybu měnového kurzu byla kompenzována změnou hodnoty pasiv. Pokud Fond není schopen dosáhnout vyváženosti, využívá s ohledem očekávaný budoucí vývoj a aktuální tržní podmínky nástroje pro zajištění měnového rizika – měnové forwardy, swapy či jiné nástroje dle potřeby. Cílem těchto operací je omezit negativní vliv kurzových rozdílů na majetek/závazky Fondu. Měnové riziko vzniká nejčastěji v rámci investiční činnosti Fondu a po praktické stránce je řízeno hned při jeho vzniku, kdy je zjišťován dopad transakce na devizovou pozici Fondu a zároveň určen způsob, jakým bude řízeno, a to při zohlednění aktuální a očekávané budoucí devizové pozice Fondu, předpokládaném vývoji měnového kurzu a nákladů na zajištění tohoto rizika.

Riziko protistrany

Riziko protistrany je ošetřeno vymezením povolených protistran pro obchody s finančními instrumenty a standardními mechanismy zajišťujícími bezrizikové vypořádání obchodu v ostatních případech. Riziko je řízeno při každé transakci realizované Fondem, kdy jsou prověřovány možné negativní dopady na Fond vyplývající z vypořádání jeho transakcí.

26 VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Vliv pandemie COVID-19:

Situace ohledně COVID-19 pandemie je ovlivňována zejména vývojem vakcín, které by v případě funkčnosti mohli vést k výraznému rozvolnění protiepidemických opatření. Aktuálním problémem je jejich nedostupnost na celosvětové úrovni, což zpomaluje proočkovanost obyvatelstva jednotlivých států.

Potencionální rizika do budoucna pak vzbuzují nové mutace kmenu COVID-19 (zejména britská a jihoafrická), které jsou výrazně nakažlivější a na které může být nižší účinnost vyvíjených vakcín a obraných látek osob, které již onemocnění virem COVID - 19 prodělali.

Navzdory rizikům spojeným s novými mutacemi viru COVID-19 zatím převládá spíše optimismus a rizika spojená s neúčinností vakcín na nové mutace viru COVID-19 se zatím nijak výrazně nepromítla do cen aktiv na trzích, které i díky masivní podpoře ze strany centrálních bank spíše rostou.

S ohledem na výše uvedené nebyly identifikovány významné pochybnosti o nepřetržitém trvání účetní jednotky. Bezprostřední dopady epidemiologických opatření byly vyhodnoceny jako nevýznamné. Předkládaná účetní závěrka tak byla sestavena na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti.

Vliv implementace IFRS:

Od roku 2018 je v platnosti novela vyhlášky 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. Pro investiční společnosti a investiční fondy bylo zajištěno přechodné období do 31. 12. 2020, které mohli využít k seznámení se s novými účetními metodami, požadavky a k zajištění bezproblémového přechodu.

Od 1. 1. 2021 tak mají investiční společnosti a investiční fondy povinnost vykazovat a oceňovat finanční nástroje podle mezinárodních účetních standardů. Tato povinnost vyplývá z § 4a vyhlášky č. 501/2002 Sb., který udává, že „účetní jednotka pro účely vykazování finančních nástrojů, jejich oceňování a uvádění informací o nich v příloze v účetní závěrce

postupuje podle mezinárodních účetních standardů upravených přímo použitelnými předpisy Evropské unie o uplatňování mezinárodních účetních standardů“, přičemž „Finančním nástrojem podle odstavce 1 se rozumí finanční nástroj podle mezinárodních účetních standardů.“

Postupy, kterými se od 1. 1. 2021 budou investiční společnosti a investiční fondy řídit, vycházejí zejména ze standardů IFRS 9 Finanční nástroje, IAS 32 Finanční nástroje: vykazování a IFRS 7 Finanční nástroje: zveřejňování.

1. Klasifikace a ocenění finančních nástrojů podle standardu IFRS 9

Standard IFRS 9 klasifikuje finanční aktiva do následujících skupin:

- oceňovaná naběhlou hodnotou
- oceňovaná reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku
- oceňovaná reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty

Klasifikace dluhových finančních aktiv je provedena na základě obchodního modelu účetní jednotky pro řízení finančních aktiv a současně charakteristiky smluvních peněžních toků finančního aktiva (dále také „SPPI test“).

Kapitálové finanční nástroje musí být oceněny reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, pokud si účetní jednotka neodvolatelně nezvolí, že investice do kapitálových nástrojů bude oceňovat reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku.

Vlivem přijetí standardu IFRS 9 dojde ke změně metodiky oceňování, především poskytnutých úvěrů. Při každém pořízení finančního aktiva dojde k zhodnocení kreditního rizika a zařazení instrumentu do úvěrového stupně přičemž:

- Finanční aktiva pořízená vůči společnostem ve skupině či holdingu, je možné po zhodnocení kreditního rizika považovat za aktivum s výrazně nízkým kreditním rizikem a dále se nevěnovat sledování kreditního rizika. Jestliže dochází na jedné úrovni ke zhodnocení, na druhé straně dochází ke znehodnocení instrumentu, což v případě společností ve sdružení má nulový efekt. Přehodnocení kreditního rizika by mělo probíhat minimálně jednou ročně, zejména po zveřejnění hospodářské situace dlužníka, nebo v případě zjištění negativních informací o dlužníkovi.
- Finanční aktiva, u nichž byla provedena analýza kreditního rizika a zároveň zajištění instrumentu výrazně převyšuje nominální hodnotu instrumentu, toto aktivum může být zařazeno jako aktivum s výrazně nízkým kreditním rizikem a není třeba sledovat výrazně zvýšení úvěrového rizika.
- Všechna ostatní aktiva bez vazby na věřitele či bez výrazného zajištění budou podrobeny analýze kreditního rizika, zařazení do úvěrového stupně. Obdobně minimálně 1x ročně. U těchto subjektů bude zároveň kontrolováno úvěrové riziko. Toto opatření by se provádělo pravidelně ke dni ocenění majetku a závazků fondu.

Finanční závazky mohou být oceněny:

- naběhlou hodnotou
- reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty.

Finanční závazky musí oceňovány naběhlou hodnotou kromě výjimek uvedených v odst. 4.2.1 standardu IFRS 9, tj. např. finančních závazků oceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty.

Finanční závazky mohou být oceněny reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty v případě, kdy je tím omezen účetní nesoulad nebo jsou finanční závazky řízeny a jejich výkonnost hodnocena na základě reálné hodnoty.

Dopad na investiční Fond:

Fond klasifikuje své investice na základě obchodního modelu, kdy portfolio finančních aktiv a skupina finančních závazků jsou spravované a výkonnost vyhodnocovaná na základě reálných hodnot, tj. na základě ostatního obchodního modelu. Fond se rozhodl využít možnosti vykazovat cenné papíry v ostatním úplném výsledku hospodaření.

2. IAS32 Finanční nástroje – vykazování

Aplikace standardu IAS 32 přináší změny v klasifikaci finančních závazků a kapitálových nástrojů. Klíčovým faktorem, na jehož základě jsou podle IFRS rozlišovány finanční závazky a kapitálové nástroje je existence smluvního závazků účetní jednotky poskytnout hotovostní (či jiné) plnění nebo dodat jiný finanční nástroj.

V souladu s touto klasifikací vydané investiční akcie, s nimiž je spojeno právo vlastníka na zpětný odkup, budou finančním závazkem, který v případě splnění výjimek uvedených v odst. 16A - 16D standardu IAS 32 bude vykazovaný jako kapitálový nástroj.

Dopad na investiční Fond:

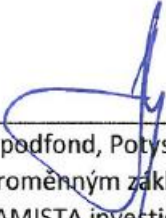
Investiční akcie jsou klasifikovány jako kapitálový nástroj, neboť je s nimi spojena výše uvedená výjimka.

Příplatek mimo ZK u majetkové účasti:

Dne 25. 2. 2021 došlo k příplatku mimo základní kapitál u společnosti PHF Senatorium a.s. Celkový příplatek dosáhl výše 62 mil. Kč a byl zcela splacen dne 26. 2. 2021.

Po datu účetní závěrky nenastaly kromě výše uvedených událostí žádné další významné události, které by měly vliv na sestavení účetní závěrky.

V Praze dne 6. 4. 2021


První podfond, Potysz health, investiční fond
s proměnným základním kapitálem, a.s.
AMISTA investiční společnost, a.s.,
člen představenstva,
Ing. Ondřej Horák,
pověřený zmocněnec





Zpráva nezávislého auditora

Zpráva nezávislého auditora

o ověření účetní závěrky

k 31. prosinci 2020

První podfond, Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

Praha, duben 2021



Údaje o auditované účetní jednotce

Název účetní jednotky:	První podfond, Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
Sídlo:	nám. Svobody 527, Lyžbice, 739 61, Třinec
IČO fondu:	049 88 400
NID podfondu:	751 59 791
Statutární orgán:	AMISTA investiční společnost, a.s., člen představenstva, při výkonu funkce zastupuje Ing. Ondřej Horák, pověřený zmocněnec
Předmět činnosti:	činnost investičního fondu kvalifikovaných investorů ve smyslu ust. § 95 odst. 1 písm. a) zák. č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech
Ověřované období:	1. ledna 2020 až 31. prosince 2020
Příjemce zprávy:	jediný akcionář CE Medical & Co, s.r.o. IČO: 278 51 087 nám. Svobody 527/3, Třinec - Lyžbice, PSČ: 73961

Údaje o auditorské společnosti

Název společnosti:	NEXIA AP a.s.
Evidenční číslo auditorské společnosti:	č. 096
Sídlo:	Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8 Karlín
Zápis proveden u:	Městského soudu v Praze
Zápis proveden pod číslem:	oddíl B, číslo vložky 14203
IČO:	481 17 013
DIČ:	CZ48117013
Telefon:	+420 221 584 302
E-mail:	nexiaprague@nexiaprague.cz
Odpovědný auditor:	Ing. Jakub Kovář
Evidenční číslo auditora:	č. 1959



Zpráva nezávislého auditora

pro investory podfondu **Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.**

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky podfondu **První podfond, Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.** (dále také „účetní jednotka“ či „podfond“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2020, podrozvahových položek, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv podfondu První podfond, Potysz health, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. k 31. 12. 2020 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za účetní období 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 účetní jednotce 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 vedení účetní jednotky.

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 účetní jednotce, 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 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 povinno posoudit, zda je účetní jednotka schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení účetní jednotky nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

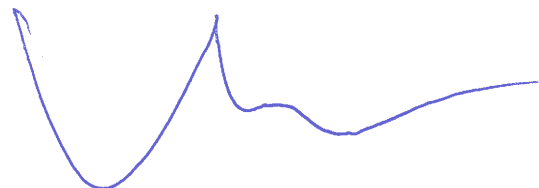
Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat 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 skepticismus. 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 (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol vedením účetní jednotky.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení účetní jednotky uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky vedením účetní jednotky a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost účetní jednotky 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 účetní jednotky nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Účetní jednotka 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 16. dubna 2021



Ing. Jakub Kovář
evidenční číslo auditora 1959
NEXIA AP a.s.
evidenční číslo auditorské společnosti 096