

Výroční zpráva

2022

Rockaway Blockchain otevřený podílový fond

za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022



## Obsah

Obsah .....	2
Čestné prohlášení .....	4
Přehled podnikání, stav majetku investičního fondu a majetkových účastí .....	5
Profil Fondu .....	7
Účetní závěrka k 31. 12. 2022 .....	13
Příloha účetní závěrky k 31.12.2022.....	15
Zpráva auditora .....	40

**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	Rockaway Blockchain otevřený podílový fond, NID:75162318, se sídlem Pobřežní 620/3, Praha 8, PSČ 186 00
Účetní období	Období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

**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 TRP	Vyhláška č. 234/2009 Sb., o ochraně proti zneužívání trhu a transparenci, ve znění pozdějších předpisů

## 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 Fondu za uplynulé účetní období a také o vyhlídkách budoucího vývoje finanční situace, podnikatelské činnosti a výsledků hospodaření Fondu.

V Praze dne 24. 10. 2023

---

Rockaway Blockchain otevřený podílový fond  
AMISTA investiční společnost, a.s.,  
Ing. Michal Kusák, Ph.D.  
člen představenstva  
Pověřený zmocněnec

# Přehled podnikání, stav majetku investičního fondu a majetkových účastí

Fond	Rockaway Blockchain otevřený podílový fond, NID:75162318, se sídlem Pobřežní 620/3, Praha 8, PSČ 186 00
Účetní období	Období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

## 1. Činnost Fondu v účetním období

V Účetním období se Fond zaměřil ve své činnosti na realizaci investiční strategie spočívající v investici do fondu Rockaway Blockchain Fund I, L.P. Do konce Účetního období bylo splaceno 100 % celkového kapitálového závazku ve výši 12 mil. USD.

### 1.1 Hospodaření Fondu

Věrný a vyčerpávající obraz o hospodaření Fondu poskytuje řádná účetní závěrka sestavená za Účetní období a příloha k účetní závěrce, včetně zprávy auditora, která je nedílnou součástí výroční zprávy.

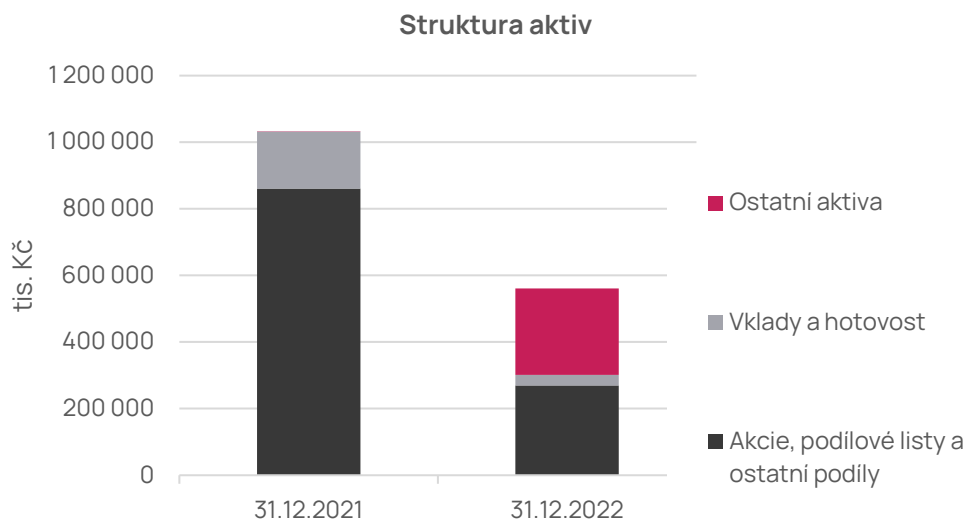
Hospodaření Fondu skončilo v Účetním období vykázaným hospodářským výsledkem ve výši -470 987 tis. Kč před zdaněním. Ztráta je tvořena zejména záporným přeceněním podílu Rockaway Blockchain Fund I, L.P.

### 1.2 Stav majetku Fondu

#### AKTIVA

Fond vykázal v rozvaze ke Dni ocenění aktiva v celkové výši 560 894 tis. Kč (2021: 1 031 739 tis. Kč). Ta jsou tvořena především ostatními podíly ve výši 269 539 tis. Kč (2021: 860 692 tis. Kč) (podíl Rockaway Blockchain Fund I, L.P.), pohledávkami za bankami ve výši 31 882 tis. Kč (2021: 171 046 tis. Kč) a pohledávkou z investice ve výši 259 473 tis. Kč (2021: 0 tis. Kč)

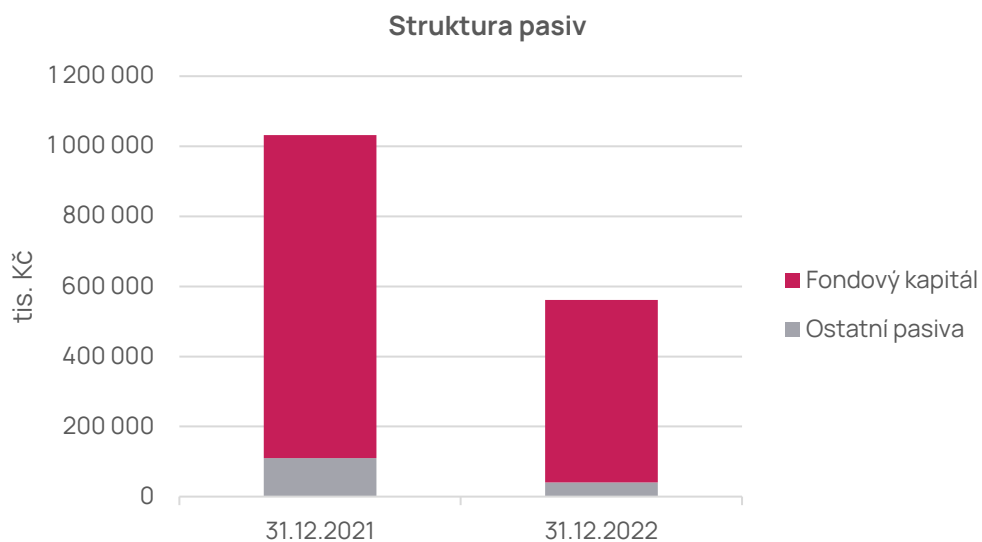
Struktura aktiv je zobrazena na níže uvedeném grafu:



## PASIVA

Celková pasiva Fondu ve výši 560 894 tis. Kč (2021: 1 031 739 tis. Kč) jsou tvořena zejména vlastním kapitálem ve výši 520 443 tis. Kč (2021: 921 864 tis. Kč), dále cizími zdroji ve formě pasiv (především dohadné účty a odložený daňový závazek) ve výši 40 451 tis. Kč (2021: 109 875 tis. Kč).

Struktura pasiv je zobrazena na níže uvedeném grafu:



## 2. Výhled na následující období

V roce 2023 hodlá Fond nadále rozvíjet své aktivity v souladu se schváleným plánem a statutem Fondu. Vzhledem k rostoucím úrokovým sazbám bude Fond ukládat volnou likviditu do produktů peněžního trhu a krátkodobých termínových vkladů.

# Profil Fondu

## 1. Základní údaje o Fondu

Název:

Obchodní firma: **Rockaway Blockchain otevřený podílový fond**

Identifikační údaje:

NID: 75162318

DIČ: CZ685594347

Sídlo:

Ulice: Pobřežní 620/3

Obec: Praha 8

PSČ: 186 00

Vznik:

Fond byl vytvořen dne 26. 3. 2021 rozhodnutím AMISTA IS jako jeho obhospodařovatele.

Podílové listy:

312 323 439 ks kusových podílových listů na jméno v zaknihované podobě (podílové listy **třídy A**)

Čistý obchodní majetek:

520 443 150,- Kč

## 2. Údaje o změnách skutečností zapisovaných do obchodního rejstříku, ke kterým došlo během účetního období

Podílový fond nemá právní osobnost, proto ani není zapisován do obchodního rejstříku.

U obhospodařovatele Fondu AMISTA IS došlo v uvedeném účetním období k těmto změnám v OR:

Člen představenstva Mgr. Pavel Bareš, dat. nar. 23. září 1977, bytem: Čejkovická 4113/4, Židenice, 628 00 Brno, byl ke dni 15. září 2022 vymazán z OR.

Člen dozorčí rady Ing. Vít Vařeka, dat. nar. 14. ledna 1963, bytem: U Ryšánky 1531/15, Krč, 147 00 Praha 4 byl ke dni 15. září 2022 vymazán z OR.

Člen dozorčí rady Štěpán Ašer, MBA, dat. nar. 6. května 1974, bytem: Pod lipami 2558/39, Žižkov, 130 00 Praha 3 byl ke dni 21. prosince 2022 zapsán do OR.

Předseda dozorčí rady Ing. Michal Kubeš, dat. nar. 28. února 1977, bytem: V humnech 2876/16, Horní Počernice, 193 00 Praha 9 byl ke dni 21. prosince 2022 zapsán do OR.

Dne 21. prosince 2022 bylo do OR zapsáno 900 ks kmenových akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 10 000,- Kč. Po dobu do 30. 11. 2025 jsou převody akcií a zástavy akcií možné pouze se souhlasem valné hromady přijatým 90 % hlasů všech akcionářů, s výjimkou případů uvedených v čl. 7 odst. 7.2 stanov (přijatých dne 30. 11. 2022). Převoditelnost akcií je dále omezena předkupním právem dle čl. 7.5 a násl. stanov.

Dne 21. prosince 2022 v důsledku fúze sloučením zanikla společnost Rubin Blue, a.s., se sídlem Pařížská 127/20, Josefov, 110 00 Praha 1, identifikační číslo 072 62 981, a její jmění se stalo součástí jmění podílového fondu 1RIF otevřený podílový fond, se sídlem Pobřežní 620/3, Karlín, 186 00 Praha 8, identifikační číslo 751 60 633, za nějž jedná vlastním jménem a na jeho účet společnost AMISTA investiční společnost, a.s., se sídlem Praha 8, Pobřežní 620/3, PSČ 186 00, identifikační číslo 274 37 558.

### **3. Údaje o investiční společnosti, která v účetním období obhospodařovala Fond**

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 Fond činnosti dle statutu Fondu. Jednalo se např. o vedení účetnictví, oceňování majetku a dluhů, výpočet aktuální čisté hodnoty majetku na jeden podílový list vydávaný Fondem, zajištění vydávání a odkupování podílových listů a výkon dalších činností související s hospodařením s hodnotami v majetku Fondu (poradenská činnost týkající se struktury kapitálu, poradenství v oblasti přeměn obchodních společností nebo převodu obchodních podílů apod.).

### **4. 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. Robert Mocek**  
narozen: 1961  
vzdělání: VŠ 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. Karolína Kostecká**

Narozena: 1991

Vzdělání: VŠE v Praze, fakulta Národohospodářská

Do AMISTA IS nastoupila po dokončení studijního programu Business Administration na Toronto School of Management v Kanadě, kde také absolvovala stáž na obchodně-ekonomickém úseku Generálního konzulátu ČR v Torontu a pracovala v pojišťovnictví, ve společnosti Stewart Title Canada. Před odjezdem do Kanady působila 2 roky v mezinárodní poradenské společnosti BDO Advisory s.r.o. Jako konzultant.

## 5. Údaje o depozitáři Fondu

Obchodní firma:

**Československá obchodní banka, a.s.**

(od 27. 4. 2021)

Sídlo:

Radlická 333/150, 150 57 Praha 5

IČO:

000 01 350

## 6. Údaje o hlavním podpůrci

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

## 7. Údaje o osobách, které byly depozitářem pověřeny úschovou nebo opatrováním majetku Fondu, pokud je u této osoby uloženo nebo touto osobou jinak opatrováno více než 1 % hodnoty majetku Fondu

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

## 8. Údaje o úplatách pracovníků a vedoucích osob vyplácených obhospodařovatelem Fondu pracovníkům nebo vedoucím osobám

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

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

## **9. Údaje o úplatách pracovníků a vedoucích osob vyplácených obhospodařovatelem Fondu jeho pracovníkům nebo vedoucím osobám s podstatným vlivem na rizikový profil Fondu**

Žádné takové odměny nebyly obhospodařovatelem v Účetním období vyplaceny.

## **10. Identifikace majetku, jehož hodnota přesahuje 1 % hodnoty majetku Fondu**

Majetek Fondu ke Dni ocenění je tvořen peněžními prostředky na bankovních účtech ve výši 31 882 tis. Kč, nakoupenými ostatními podíly v Rockaway Blockchain Fund I, L.P. v reálné hodnotě ve výši 269 539 tis. Kč (pořizovací cena: 137 388 tis. Kč) a pohledávkou vzniklou z titulu přiznáním nároku na splacení části podílu z investice ROCKAWAY Blockchain fund I, L.P. ve výši 259 473 tis. Kč.

## **11. Informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje**

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

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

Prohlášení o udržitelnosti dle nařízení EU 2019/2088 (SFDR):

### **Prohlášení o nezohledňování kritérií pro udržitelné investování dle článku 7 nařízení EU 2020/852**

Investiční společnost zatím u tohoto fondu aktivně nesleduje cíle udržitelnosti v environmentální nebo sociální oblasti nebo v oblasti správy a řízení společností dle Nařízení o udržitelnosti, a tudíž nevyhodnocuje rizika týkající se udržitelnosti začleňovaná do jejich investičních rozhodnutí a zároveň neposuzuje výsledky pravděpodobných dopadů rizik týkajících se udržitelnosti na návratnost obhospodařovaného fondu a jeho investic. Podkladové investice tohoto finančního produktu nezohledňují kritéria EU pro environmentálně udržitelné hospodářské činnosti.

### **Informace o politikách začleňování rizik týkajících se udržitelnosti do investičního rozhodování podle článku 6 SFDR**

1) Rizikem týkajícím se udržitelnosti je událost nebo situace v environmentální nebo sociální oblasti nebo v oblasti správy a řízení, která by v případě, že by nastala, mohla mít skutečný nebo možný významný nepříznivý dopad na hodnotu investice

2) Vzhledem k obchodnímu modelu Společnosti a různorodosti možných rizik týkajících se udržitelnosti postupuje Společnost v rámci jejich identifikace v souladu se zásadou proporcionality a zohledňuje pouze ta rizika, která mohou mít v krátkodobém či střednědobém horizontu významný nepříznivý dopad na hodnotu aktiv v portfoliích obhospodařovaných fondů a Společnost. V rámci jednotlivých oblastí udržitelnosti

Společnost identifikovala především následující typy souvisejících rizik:

a) Enviromentální rizika – riziko související s klimatickou změnou, riziko související s přechodem na cirkulární ekonomiku, riziko nezohledňování kritérií udržitelnosti;

b) Sociální rizika – riziko negativního dopadu na dodržování lidských práv, riziko korupce a úplatkářství;

c) Rizika řízení a správy – riziko corporate governance, riziko nedostatečného řízení rizik, riziko nerovného a neprůhledného odměňování zaměstnanců a managementu;

3) Kromě výše uvedených obecných rizik týkajících se udržitelnosti Společnost zohledňuje specifická rizika související s udržitelností vztahující se ke specifickým třídám aktiv v portfolích jednotlivých Společností obhospodařovaných fondů. Informace o takto zohledňovaných specifických rizicích souvisejících s udržitelností jsou vždy uvedeny ve statutu daného fondu.

4) Jednotlivá rizika udržitelnosti jsou na základě interní metodiky zohledňována při nastavování investičních limitů u jednotlivých fondů a jejich investičních strategií a obchodních plánů a v rámci řízení rizika investičního procesu a následného monitoringu jednotlivých investic.

### 13. Informace o obchodech Zajišťujících financování (SFT)

Žádné takové obchody během Účetního období neproběhly.

### 14. Informace o pobočce nebo jiné části obchodního závodu v zahraničí

Podílový fond nemá právní osobnost, proto Fond nemá ani žádnou pobočku či jinou část obchodního závodu v zahraničí.

### 15. Fondový kapitál Fondu a vývoj hodnoty podílového listu

K datu:	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Fondový kapitál Fondu (Kč)	520 443 150	921 863 760
Počet PL v Účetním období (ks)	312 323 439	312 323 439
Počet emitovaných PL v Účetním období (ks)	0	312 323 439
Počet odkoupených PL v Účetním období (ks)	0	0
Fondový kapitál Fondu na 1 podílový list (Kč):	1,6663	2,9516



## **16. Informace o podstatných změnách statutu Fondu**

S účinností ke dni 1. 7. 2022 byl změněn statut Fondu, ve kterém došlo ke zrušení 5letého období, během kterého nelze odkupovat podílové listy, a dále došlo ke změně poplatkové struktury, konkrétně výše výstupní srážky. Vzhledem k výraznému zhodnocení master fondu Rockaway Blockchain Fund I, L.P. byla investorům nabídnuta možnost mimořádného odkupu bez výstupní srážky až do výše 75 % původní investice.

V průběhu roku 2022 Fond doinvestoval zbylých 6 mil. USD dle svého kapitálového závazku vůči master fondu Rockaway Blockchain I, L.P.

## **17. Informace o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů**

Fond v Účetním období nevlastnil žádné vlastní akcie ani podíly.

## **18. Informace o skutečnostech, které nastaly po rozvahovém dni**

V době mezi rozvahovým dnem a datem sestavení této výroční zprávy došlo ke splacení pohledávek za fondem Rockaway Blockchain Fund I, L.P., a to v březnu roku 2023 ve výši 11 473 tis. USD (254 808 tis. Kč).

## **19. Komentář k přílohám**

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

Hodnoty uváděné v přílohách jsou uvedeny v tisících Kč. Rozvaha, výkaz zisku a ztráty obsahující údaje uspořádané podle zvláštního právního předpisu upravujícího účetnictví. Pokud nejsou některé tabulky nebo hodnoty vyplněny, údaje jsou nulové.

Další informace jsou uvedeny v příloze účetní závěrky.

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

# Účetní závěrka k 31. 12. 2022

Účetní jednotka: Rockaway  
Blockchain otevřený  
podílový fond

Sídlo: Pobřežní 620/3, 186  
00 Praha 8

NID: 75162318

Předmět podnikání: činnost  
investičního fondu  
kvalifikovaných investorů

Okamžik sestavení účetní  
závěrky: 24. 10. 2023

## Rozvaha k 31. 12. 2022

Tis. Kč		Poznámka	31. 12. 2022	31. 12. 2021
AKTIVA				
3	Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	4	31 882	171 046
	v tom: a) splatné na požádání		31 882	171 046
6	Akcie, podílové listy a ostatní podíly	5	269 539	860 692
11	Ostatní aktiva	6	259 473	1
	Aktiva celkem		560 894	1 031 739

Tis. Kč		Poznámka	31. 12. 2022	31. 12. 2021
PASIVA				
4	Ostatní pasiva	7	40 451	109 875
	Cizí zdroje celkem		40 451	109 875
12	Kapitálové fondy	8	310 856	310 856
14	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z minulého období		611 008	0
15	Zisk nebo ztráta za účetní období		-401 421	611 008
	Vlastní kapitál celkem		520 443	921 864
	Pasiva celkem		560 894	1 031 739

## Podrozvahové položky k 31. 12. 2022

Tis. Kč	Poznámka	31. 12. 2022	31. 12. 2021	
Podrozvahová aktiva				
8	Hodnoty předané k obhospodařování	9	560 894	1 031 739
	Poskytnuté přísliby a záruky		0	131 706

## Výkaz zisku a ztráty od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

Tis. Kč	Poznámka	Od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023	Od 26. 3. 2021 do 31. 12. 2023	
5	Náklady na poplatky a provize	10	-8	-190
6	Zisk nebo ztráta z finančních operací	11	-463 662	723 914
	z toho: přecenění podílu		-463 775	723 304
	ostatní		113	610
9	Správní náklady	12	-7 317	-4 220
19	Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním		-470 987	719 504
23	Daň z příjmů	13	69 566	-108 496
24	Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění		-401 421	611 008

## Příloha účetní závěrky k 31.12.2022

Pro účely výroční finanční 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	Rockaway Blockchain otevřený podílový fond, NID:75162318, se sídlem Pobřežní 620/3, Praha 8, PSČ 186 00
Účetní období	Období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

Pro účely výroční finanční 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 TRP	Vyhláška č. 234/2009 Sb., o ochraně proti zneužívání trhu a transparenci, ve znění pozdějších předpisů

# 1. Východiska pro přípravu účetní závěrky

## Charakteristika a hlavní aktivity Fondu

Rockaway Blockchain otevřený podílový fond (dále jen „Fond“) je fondem kvalifikovaných investorů shromažďujícím peněžní prostředky od kvalifikovaných investorů (tj. osob uvedených v ust. § 272 odst. 1 ZISIF), které jsou následně investovány v souladu s investiční strategií uvedenou ve statutu fondu.

## Údaje o vzniku

Otevřený podílový fond byl vytvořen dne 9. 3. 2021 rozhodnutím Obhospodařovatele Fondu. Fond byl zapsán do seznamu vedeného Českou národní bankou dne 26. 3. 2021. Fond byl vytvořen na dobu neurčitou.

## Informace o obhospodařovateli

Fond je obhospodařován AMISTA IS, která je dle zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech (dále jen „Zákon“ nebo „ZISIF“) zodpovědná za obhospodařování majetku ve Fondu. Obhospodařováním majetku se rozumí správa majetku a nakládání s ním, včetně investování na účet tohoto Fondu, a řízení rizik spojených s tímto investováním.

## Informace o administrátorovi

Administrátorem Fondu je AMISTA IS.

## Informace o depozitáři

Depozitářem Fondu je společnost Československá obchodní banka, a. s., IČO: 00001350, se sídlem Praha 5, Radlická 333/150, PSČ 150 57. Depozitářem Fondu je osoba, která je na základě depozitářské smlouvy oprávněna mít v opatrování majetek Fondu, zřídit a vést peněžní účty a evidovat pohyb veškerých peněžních prostředků náležících do majetku Fondu a evidovat a kontrolovat stav jiného majetku Fondu.

## Statut Fondu, odměna za obhospodařování, administraci a odměna depozitáři

Základním dokumentem Fondu je statut, který upravuje vzájemná práva a povinnosti mezi investory Fondu a Společností, obsahuje investiční strategii Fondu, popis rizik spojených s investováním Fondu a další údaje nezbytné pro investory k zasvěcenému posouzení investice, zpracované formou srozumitelnou běžnému investorovi. Statut Fondu vydává a aktualizuje jeho obhospodařovatel. Peněžní prostředky ve Fondu jsou shromažďovány vydáváním podílových listů Fondu. Takto získané prostředky jsou obhospodařovány Společností.

Úplata za obhospodařování majetku Fondu je hrazena Společností z majetku Fondu. Průměrná roční hodnota fondového kapitálu se vypočte jako prostý aritmetický průměr hodnot fondového kapitálu ke každému obchodnímu dni. Ve fondovém kapitálu se zohlední časové rozlišení běžných nákladů, zejména poplatky uvedené ve statutu, například úplata za obhospodařování, administraci, výkon činnosti depozitáře, audit a očekávaná daňová povinnost ke dni výpočtu aktuální hodnoty apod.

Veškeré další náklady související s obhospodařováním Fondu, které nejsou vyjmenované ve statutu Fondu, jsou zahrnuty v úplatě za obhospodařování.

## Údaje o cenných papírech Fondu

Podílové listy (třída A)	312 323 439 kusů podílových listů
Forma	zaknihovaný cenný papír na jméno



## **Předmět podnikání Fondu**

Činnost investičního Fondu kvalifikovaných investorů podle Zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, vykonávána na základě rozhodnutí České národní banky č. j. 2017/170632/CNB/570 ze dne 26. 3. 2021.

## **Sídlo Fondu**

Na Pobřežní 620/3  
Praha 8  
PSČ 186 00  
Česká republika

Identifikační údaje:

NID: 75162318  
IČO Fondu: CZ685594347

## **Změny v obchodním rejstříku**

Fond není zapsán v obchodním rejstříku.

## **Informace k podilovým listům a investičnímu cíli Fondu**

Podílové listy Fondu mohou být pořizovány pouze kvalifikovanými investory. Investičním cílem Fondu je dosahovat stabilního zhodnocování aktiv nad úrovní výnosu dlouhodobých úrokových sazeb prostřednictvím investování především do aktiv nemovité povahy, ať již mající formu věci nemovitých, akcií, podílů, resp. jiných forem účastí, movitých věcí a jejich souborů a doplňkových aktiv tvořených standardními nástroji kapitálových a finančních trhů. Fond se řídí svým statutem.

## **Východiska pro přípravu účetní závěrky**

Tato účetní závěrka je připravena v souladu s vyhláškou č. 501/2002 vydanou Ministerstvem financí, kterou se stanoví uspořádání a označování položek účetní závěrky a obsahové vymezení položek této závěrky. Zároveň tato vyhláška v §4a, odst. 1 stanovuje, aby účetní jednotka pro účely vykazování finančních nástrojů, jejich oceňování a uvádění informací o nich v příloze v účetní závěrce postupovala podle mezinárodních účetních standardů upravených přímo použitelnými předpisy Evropské unie o uplatňování mezinárodních účetních standardů (dále jen "mezinárodní účetní standard" nebo „IFRS“).

Účetní závěrka byla zpracována na principech časového rozlišení nákladů a výnosů a historických cen s výjimkou vybraných finančních nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou.

Účetní závěrka vychází z předpokladu, že účetní jednotka bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo ji zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti.

Rozvahový den účetní závěrky je 31. prosinec 2022. Běžné účetní období je od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022. Minulé účetní období bylo od 26. 3. 2021 do 31. 12. 2021.

Všechny uvedené údaje jsou v tisících Kč (tis. Kč), není-li uvedeno jinak.

Tato účetní závěrka je nekonsolidovaná.

## 2. Důležité účetní metody a pravidla pro sestavení účetní závěrky

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 výpisu z účtu, den sjednání a den vypořádání obchodu s cennými papíry, den vydání nebo převzetí záruky, popř. úvěrového příslibu, den převzetí hodnot do úschovy, den sjednání a den vypořádání obchodů s deriváty.

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 Fondu.

### B. Finanční aktiva a finanční závazky

#### Zaúčtování a prvotní ocenění

Účetní jednotka prvotně zaúčtuje vybraná finanční aktiva a finanční závazky (např. pohledávky za klienty, závazky vůči klientům apod.) v okamžiku, ke kterému vzniknou. Všechny ostatní finanční nástroje (včetně spotových nákupů a prodejů finančních aktiv) jsou zaúčtovány k datu vypořádání obchodu.

Finanční aktivum nebo finanční závazek je prvotně oceněn v reálné hodnotě, která je upravena o transakční náklady. Tato úprava o transakční náklady neplatí pro finanční nástroje oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL). Transakční náklady jsou náklady přímo přiřaditelné k pořízení nebo emisi. Nejlepším důkazem reálné hodnoty finančního nástroje při prvotním zaúčtování je obvykle transakční cena (tj. reálná hodnota poskytnutého nebo přijatého protiplnění).

Pokud účetní jednotka určí, že reálná hodnota při počátečním zaúčtování se liší od transakční ceny a reálná hodnota není podložena ani kotovanou cenou na aktivním trhu pro identické aktivum nebo závazek ani není na základě valuační techniky, pro kterou nepozorovatelné vstupy jsou považovány za nevýznamné ve vztahu k ocenění, pak finanční nástroj je na počátku oceněn v reálné hodnotě a následně rozdíl mezi reálnou hodnotou na počátku a transakční cenou je postupně časově rozlišován do výkazu zisku a ztráty po dobu životnosti instrumentu. Toto časové rozlišení je maximálně po dobu, po kterou je dané ocenění plně podpořeno pozorovatelnými tržními údaji nebo transakce je ukončena.

#### Klasifikace

##### **Finanční aktiva**

Při prvotním zaúčtování je finanční aktivum klasifikováno jako oceňované:

- reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu (FVOCI),
- reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL).

Při prvotním zaúčtování majetkového cenného papíru, který není určen k obchodování („held for trading“) může účetní jednotka neodvolatelně určit, že bude vykazovat následné změny v reálné hodnotě proti účtům vlastního kapitálu (FVOCI). Tato volba může být provedena a aplikována na úrovni dané investice.

Všechny ostatní finanční aktiva, u nichž nebyl zvolen FVOCI model, jsou oceňována reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL).

Kromě toho, při prvotním zaúčtování, účetní jednotka může neodvolatelně zařadit finanční aktivum, které jinak splňuje požadavky, aby bylo oceňováno v AC nebo FVOCI, jako oceňované ve FVTPL, pokud je tím vyloučen nebo významně omezen oceňovací nebo účetní nesoulad, který by jinak nastal.

#### Vyhodnocení obchodního modelu

Obchodní model účetní jednotky je stanoven na úrovni, která odráží způsob společného řízení skupin finančních aktiv za účelem dosažení určitého obchodního cíle. Tato podmínka tudíž nepředstavuje přístup ke klasifikaci podle nástrojů jednotlivě, ale je stanovena na vyšší úrovni agregace. Účetní jednotka bere do úvahy všechny relevantní informace a důkazy, které jsou k dispozici k datu posuzování. Tyto relevantní informace a důkazy zahrnují mimo jiné následující:

- stanovené metody a cíle pro portfolio a přístup k těmto metodám v praxi, tj. zejména, zda strategie účetní jednotky se zaměřuje na výnos ze smluvního úroku, udržování profilu úrokové sazby, shodu durace finančních aktiv s durací závazků, které slouží jako zdroj financování těchto finančních aktiv nebo realizaci peněžních toků prodejem aktiv;
- jak je hodnocena výkonnost obchodního modelu a finančních aktiv držených v rámci tohoto obchodního modelu a jak je daná výkonnost předkládána klíčovému vedení účetní jednotky;
- rizika, která ovlivňují výkonnost obchodního modelu a finančních aktiv držených v rámci tohoto obchodního modelu a zejména způsob, jakým jsou tato rizika řízena;
- jak jsou odměňováni manažeři a vedoucí účetní jednotky, např. zda odměny jsou založeny na reálné hodnotě řízených aktiv nebo na inkasovaných smluvních peněžních tocích;
- četnost, objem a načasování prodejů v předchozích obdobích, důvody pro dané prodeje a jejich očekávání v budoucnu; nicméně informace o prodeji nejsou vyhodnocovány izolovaně, ale jako součást celkového vyhodnocení, jak cíle stanovené účetní jednotkou pro řízení finančních aktiv jsou dosahovány a jak peněžní toky jsou realizovány.

Účetní jednotka vyhodnotila, že má pouze jeden obchodní model, který obsahuje všechna aktiva včetně pohledávek za bankami a podílů v nekótovaných společnostech. Finanční aktiva jsou řízena a vyhodnocována na základě reálných hodnot. Obhospodařovatel Fondu provádí rozhodnutí na základě reálné hodnoty aktiv a tato aktiva řídí s cílem tuto reálnou hodnotu realizovat. Dále sleduje primárně vývoj reálných hodnot aktiv a závazků Fondu z důvodu pravidelného výpočtu a zveřejnění čisté hodnoty aktiv na 1 investiční akcii/podílový list.

#### Reklasifikace

Následně po prvotním zaúčtování finanční aktiva nejsou reklasifikována s výjimkou, pokud účetní jednotka v běžném účetním období změní obchodní model pro řízení finančních aktiv a pak v následujícím účetním období jsou příslušná finanční aktiva reklasifikována.

#### **Finanční závazky**

Účetní jednotka klasifikuje a oceňuje své finanční závazky reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL), jelikož svá finanční aktiva a finanční závazky řídí a jejich výkonnost je hodnocena na základě reálné hodnoty a v souladu se zdokumentovanou strategií řízení rizik a investiční strategií.

#### Odúčtování

#### **Finanční aktiva**

Účetní jednotka odúčtuje finanční aktivum, pokud smluvní práva na peněžní toky z finančního aktiva zaniknou, nebo převede práva získat peněžní toky v transakci, ve které jsou převedena v podstatě všechna rizika a užítky spojené s vlastnictvím finančního aktiva nebo ve které účetní jednotka ani

nepřevéde ani si neponechá v podstatě všechna rizika a užitky spojené s vlastnictvím finančního aktiva a kdy si nezachová kontrolu nad finančním aktivem.

Při odúčtování finančního aktiva, se rozdíl mezi:

- účetní hodnotou aktiva (nebo části účetní hodnoty alokované na část odúčtovaného aktiva) a
- součtem přijaté úhrady (včetně jakéhokoli nabytého aktiva sníženého o hodnotu jakéhokoli nově přijatého závazku) a nakumulovaného zisku nebo ztráty, kterou byly zaúčtovány ve vlastním kapitálu je vykázán ve výkazu zisku a ztráty.

Kumulovaný zisk nebo ztráta zaúčtovaná ve vlastním kapitálu v souvislosti s majetkovými cennými papíry, které jsou určeny jako oceňované reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu (FVOCI), není při odúčtování zaúčtován ve výkazu zisku a ztráty.

Pokud existují případy, kdy účetní jednotka uzavírá transakce, ve kterých převádí aktiva vykázaná v rozvaze, ale ponechává si, buď všechna nebo v podstatě všechna rizika a užitky spojená s převedenými finančními aktivy nebo jejich částmi. V takových případech převedená aktiva nejsou odúčtována. Příkladem těchto transakcí mohou být půjčky cenných papírů a repo operace.

Při transakcích, ve kterých účetní jednotka ani nepřevéde ani si neponechá v podstatě všechna rizika a užitky spojené s vlastnictvím finančního aktiva, ale kdy si zachová kontrolu nad finančním aktivem, tak účetní jednotka pokračuje ve vykazování aktiva do té míry, jak je vystavena změnám v hodnotě převedeného aktiva.

### **Finanční závazky**

Účetní jednotka odúčtuje finanční závazek, pokud její smluvní závazky jsou splněny, zrušeny nebo zaniknou.

#### Modifikace finančních aktiv a finančních závazků

### **Finanční aktiva**

Pokud podmínky finančního aktiva jsou modifikovány, pak účetní jednotka zhodnotí, zda peněžní toky modifikovaného finančního aktiva jsou významně odlišné.

Pokud peněžní toky jsou významně odlišné, pak smluvní právo na peněžní toky z původního finančního aktiva je považováno za zaniklé. V takovém případě původní finanční aktivum je odúčtováno a nové finanční aktivum je zaúčtováno a vykázáno v reálné hodnotě.

Pokud peněžní toky z modifikovaného aktiva oceněného v naběhlé hodnotě nejsou významně odlišné, pak modifikace nevede k odúčtování finančního aktiva. V takovém případě účetní jednotka přepočítá hrubou účetní hodnotu finančního aktiva a zaúčtuje částku vznikající z úpravy hrubé účetní hodnoty jako zisk nebo ztráta z modifikace do výkazu zisku a ztráty. Pokud taková modifikace je provedena z důvodu finančních potíží dlužníka, pak daný zisk nebo ztráta je vykázána společně s tvorbou, rozpuštěním, resp. použitím opravných položek ve výkazu zisku a ztráty. V ostatních případech, je daný zisk nebo ztráta vykázána společně s výnosy z úroků ve výkazu zisku a ztráty.

### **Finanční závazky**

Účetní jednotka odúčtuje finanční závazek, pokud podmínky finančního závazku jsou modifikovány a peněžní toky modifikovaného závazku jsou významně odlišné. V takovém případě, nový finanční závazek na základě modifikovaných podmínek je zaúčtován v reálné hodnotě. Rozdíl mezi účetní hodnotou zaniklého finančního závazku a nového finančního závazku s modifikovanými podmínkami je zaúčtován do výkazu zisku a ztráty.

### Zápočet a vykazování v čisté (netto) hodnotě

Finanční aktiva a finanční závazky jsou započteny a jejich čistá hodnota je vykázána v rozvaze, pokud a jen pokud účetní jednotka má aktuálně právně vymahatelné právo započíst dané zůstatky a účetní jednotka plánuje, buď vypořádání v čisté (netto) hodnotě nebo realizaci aktiva a vypořádání závazku současně.

Výnosy a náklady jsou vykázány v čisté (netto) hodnotě pouze tehdy, pokud to povolují příslušné IFRS standardy nebo takové zisky a ztráty plynoucí ze skupiny podobných transakcí takových jako je obchodní aktivita účetní jednotky.

### Ocenění v reálné hodnotě

„Reálná hodnota“ je cena, která by byla získána z prodeje aktiva nebo zaplacená za převzetí závazku v rámci řádné transakce mezi účastníky trhu ke dni ocenění na hlavním (nebo nejvýhodnějším) trhu, ke kterému má účetní jednotka k danému dni přístup.

Portfolia finančních aktiv a finančních závazků, která jsou vystavena tržním rizikům a úvěrovému riziku, která jsou řízena účetní jednotkou na základě své čisté expozice vůči buď tržním rizikům, nebo úvěrovému riziku, jsou oceněna na základě ceny, která by byla získána za prodej čisté dlouhé pozice (nebo zaplacená za převod čisté krátké pozice) pro konkrétní rizikovou expozici. Úpravy stanovené na úrovni portfolia (např. úprava nabídkových a poptávkových cen nebo úprava úvěrového rizika, které zohledňují ocenění na základě čisté pozice) jsou alokovány na jednotlivá aktiva a závazky na základě příslušné rizikové úpravy jednotlivého instrumentu v portfoliu.

Reálná hodnota závazku odráží riziko nesplnění. Riziko nesplnění zahrnuje, avšak nemusí být omezeno na, vlastní úvěrové riziko účetní jednotky. Reálná hodnota finančního závazku, který obsahuje prvek splacení na požádání (např. vklad splatný na požádání), není nižší než částka splatná na požádání diskontovaná od prvního dne, kdy může být požadováno její splacení.

### Znehodnocení

Vzhledem k obchodnímu modelu řízení na bázi reálné hodnoty a vykazování v rámci FVTPL portfolia, případně pro kapitálové nástroje s možností vykazování v rámci FVOCI portfolia, Fond o znehodnocení neúčtuje.

### Zařazení finančního nástroje do kategorie oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL)

#### **Finanční aktiva**

Při prvotním zaúčtování účetní jednotka může zařadit určité finanční aktivum do oceňovací kategorie FVTPL, protože toto určení/zařazení eliminuje nebo významně snižuje účetní nesoulad („accounting mismatch“), který by jinak nastal.

#### **Finanční závazky**

Účetní jednotka může zařadit určité finanční závazky do oceňovací kategorie FVTPL z následujících důvodů:

- závazky jsou řízeny, posuzovány a vnitřně vykazovány na základě reálné hodnoty nebo
- toto zařazení eliminuje nebo významně snižuje účetní nesoulad („accounting mismatch“), který by jinak nastal.

### C. Pohledávky za bankami a družstevními záložnami a Pohledávky za nebankovními subjekty

Položky rozvahy Pohledávky za bankami a družstevními záložnami a Pohledávky za nebankovními subjekty zahrnují následující:

Běžné účty u bank nebo družstevních záložen, termínované vklady u bank nebo družstevních záložen;

Úvěry a půjčky povinně oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL)

Naběhlé úroky jsou součástí účtových skupin, v nichž je o aktivech účtováno a jsou vykazovány společně s daným aktivem.

### D. Akcie, podílové listy a ostatní podily

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,

Dluhové cenné papíry a akcie, podílové listy a ostatní podily držené v portfoliu Fondu jsou 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.

Není-li možné stanovit reálnou hodnotou jako tržní cenu (např. společnost neprokáže, že za tržní cenu je možné cenný papír prodat), reálná hodnota se stanoví jako upravená hodnota cenného papíru.

Upravená hodnota cenného papíru se rovná míře účasti na vlastním kapitálu společnosti, pokud se jedná

o akcie, míře účasti na vlastním kapitálu podílového fondu, pokud se jedná o podílové listy a současně hodnotě cenného papíru, pokud se jedná o dluhové cenné papíry.

### E. Finanční deriváty a zajišťování

Finanční deriváty, včetně měnových obchodů, jsou nejprve zachyceny v podrozvaze v pořizovací ceně a následně oceňovány reálnou hodnotou, přičemž zisky a ztráty ze změny reálných hodnot jsou zachyceny v rozvaze v položce oceňovací rozdíly, pokud se jedná o zajišťovací derivát a ve výkazu zisku a ztráty v položce zisky a ztráty z finančních operací, pokud se jedná o spekulativní derivát.

Reálné hodnoty jsou odvozeny z modelů diskontovaných peněžních toků nebo modelů pro oceňování opcí, které vycházejí pouze z dostupných tržních údajů. Oceňovací modely zohledňují běžné tržní podmínky existující ke Dni ocenění, které nemusí odrážet situaci na trhu před nebo po tomto dni. K rozvahovému dni vedení Fondu tyto modely přezkoumalo a ujistilo se, že adekvátním způsobem zohledňují aktuální tržní podmínky včetně relativní likvidity trhu a úvěrového rozpětí.

V rozvaze jsou všechny deriváty vykazovány spolu s ostatními spotovými operacemi v položce ostatní aktiva, mají-li pozitivní reálnou hodnotu, nebo v položce ostatní pasiva, je-li jejich reálná hodnota pro Fond negativní. V podrozvaze jsou spotové a pevné termínové operace vykázány zvlášť.

Oceňovací rozdíly finančních derivátů k obchodování jsou součástí rozvahy, spekulativní účetnictví není využíváno.

## F. Ostatní aktiva a ostatní pasiva

Ostatní aktiva a ostatní pasiva jsou vykázána v reálné hodnotě.

## G. Výnosové a nákladové úroky

Úrokové výnosy a úrokové náklady z aktiv a závazků určených k obchodování a z ostatních finančních aktiv a finančních závazků oceněných ve FVTPL jsou vykázány společně se změnami v reálné hodnotě daných finančních aktiv a finančních závazků v položce „Zisk nebo ztráta z finančních operací“ ve výkazu zisku a ztráty.

## H. Přepočet cizí měny

Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně se přepočítávají aktuálním denním kurzem České národní banky, tzn. kurzem toho dne, ke kterému se přepočet provádí.

Kurzové rozdíly vzniklé přeceňováním cizoměnových aktiv a pasiv se účtují na účty nákladů a výnosů s výjimkou kurzových rozdílů z přepočtu kapitálových nástrojů, u kterých byla zvolena metoda FVOCI.

Kurzové rozdíly z těchto kapitálových nástrojů jsou účtovány na účty vlastního kapitálu a při realizaci aktiva nejsou recyklovány na účty nákladů a výnosů, jsou pouze přeúčtovány v rámci účtů vlastního kapitálu na účet nerozděleného zisku nebo neuhrazené ztráty předchozích období.

Kurzové rozdíly všech dluhových nástrojů jsou účtovány přes účty nákladů a výnosů.

## I. Splatná a odložená daň

### a) Splatná daň

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.

### b) Odložená daň

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. Spřízněné strany

Fond definoval své spřízněné strany v souladu s IAS 24 a provádí 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, spoulovládána nebo má na ni podstatný vliv přímo nebo nepřímo jakýkoliv jednotlivec patřící pod písmeno d) nebo e) nebo podstatné hlasovací právo v dané straně má přímo nebo nepřímo takovýto jednotlivec.

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

#### **K. Vydané podílové listy Fondu**

Podílové listy klasifikované jako kapitálový nástroj v rámci vlastního kapitálu

Vydané podílové listy Fondu představují tzv. „nástroje s prodejní opcí“. Nástroje s prodejní opcí splňují definici finančního závazku dle IAS 32 a zároveň splňují podmínky uvedené v IAS 32 odst. 16A a 16B. Tyto nástroje jsou klasifikovány jako kapitálové nástroje a jsou vykazovány v rámci vlastního kapitálu Fondu.

#### Kapitálové fondy

Vydané podílové listy jsou vydány bez nominální hodnoty.

Zůstatek položky kapitálové fondy představuje částky, za které byly upsány podílové listy pro podílníky snížené o částky představující odkoupené podílové listy zpět od podílníků.

#### **L. Výnosy z dividend**

Přijaté dividendy jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v okamžiku, kdy vznikne právo na přijetí dividendy.

Přijaté dividendy jsou vykázány v položce „Výnosy z akcií a podílů“.

#### **M. Náklady na poplatky a provize, správní náklady**

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

#### **N. Použití odhadů**

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení Fondu provádělo 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.

### **3. Dopad změn účetních metod a oprav zásadních chyb**

#### **A. Opravy chyb minulých účetních období**

Opravy nákladů nebo výnosů minulých účetních období se účtují na účtech nákladů nebo výnosů běžného období, pokud se nejedná o opravy zásadních chyb týkajících se předchozích období.

Opravy zásadních chyb účtování výnosů a nákladů minulých období a změny účetních metod jsou zachyceny prostřednictvím položky „Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období“ v rozvaze Fondu.

V daném účetním období žádné opravy neproběhly.

#### **B. Změna účetních metod a postupů a jejich dopad**

Účetní metody používané Fondem se v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 nezměnily. V roce 2021 se účetní metody také nezměnily.



## 4. Pohledávky za bankami a za družstevními záložkami

### A. Pohledávky za bankami dle druhu

Tis. Kč	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Běžné účty u bank	31 882	171 046
<b>Celkem</b>	<b>31 882</b>	<b>171 046</b>

### B. Klasifikace pohledávek za bankami dle oceňovacích kategorií

Tis. Kč	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL)	31 882	171 046
<b>Čistá účetní hodnota</b>	<b>31 882</b>	<b>171 046</b>

Všechny pohledávky za bankami k 31. 12. 2022 ve výši 31 882 tis. Kč jsou oceněné v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty (FVTPL) dle IFRS 9. V roce 2021 byly také pohledávky za bankami k 31. 12. 2021 ve výši 171 046 tis. Kč oceněné v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty dle IFRS 9.

## 5. Akcie, podílové listy a ostatní podíly

### A. Akcie, podílové listy a ostatní podíly dle druhu

Tis. Kč	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Ostatní podíly	269 539	860 692
<b>Celkem</b>	<b>269 539</b>	<b>860 692</b>

Položka ostatní podíly je tvořena podílem Rockaway Blockchain Fund I, L.P. v pořizovací hodnotě 137 388 tis. Kč, jeho oceňovacím rozdílem v hodnotě 132 151 tis. Kč (2021: 723 304 tis. Kč).

### B. Akcie, podílové listy a ostatní podíly dle oceňovacích kategorií

tis. Kč	31.12.2022	31. 12. 2021
Oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL)	269 539	860 692
<b>Čistá účetní hodnota</b>	<b>269 539</b>	<b>860 692</b>

Ostatní podíly k 31. 12. 2022 ve výši 269 539 tis. Kč (2021: 860 692 tis. Kč) jsou oceněné v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty (FVTPL), protože jsou zařazeny do obchodního modelu řízení na bázi reálné hodnoty.

## 6. Ostatní aktiva

Tis. Kč	31.12.2022	31. 12. 2021
Ostatní pohledávky	259 473	1
<b>Celkem</b>	<b>259 473</b>	<b>1</b>

Pohledávka vznikla z titulu přiznáním nároku na splacení části podílu z investice ROCKAWAY Blockchain fund I, L.P., kde ke skutečné úhradě došlo až v roce 2023.

## 7. Ostatní pasiva

tis. Kč	31.12.2022	31. 12. 2021
Odložený daňový závazek	38 929	108 496
Dohadné účty pasivní	1 522	1 379
Celkem	40 451	109 875

Ostatní pasiva jsou tvořena především odloženým daňovým závazkem z přecenění podílu Rockaway Blockchain Fund I, L.P. v hodnotě 38 929 tis. Kč (2021: 108 496 tis. Kč). Dohadné účty pasivní představují dohad na nevyfakturované náklady vzniklé v souvislosti s obhospodařováním a administrací Fondu, dále také dohady na zpracování příznání k DPPO a plnění dalších zákonných povinností.

## 8. Kapitálové fondy

Podílové listy jsou klasifikované jako finanční závazek, který splňuje výjimky dle IAS 32.16A-B a je vykazován v rámci vlastního kapitálu jako kapitálový nástroj. Fond nemá základní kapitál. Kapitálové fondy jsou tvořeny k 31. 12. 2022 ze 312 323 439 ks (2021: 312 323 439 ks) vydaných podílových listů. Podílové listy jsou vydány jako zaknihované cenné papíry na jméno. Podílovým listům bylo přiděleno číslo ISIN CZ0008476447.

Základem pro stanovení ceny podílového listu Fondu pro účely vydávání podílových listů Fondu a pro účely zpětného odkupu podílových listů Fondu je výše fondového kapitálu Fondu. Ve fondovém kapitálu se zohlední časové rozlišení běžných nákladů, zejména poplatky uvedené ve statutu, například úplata za obhospodařování, administraci, výkon činnosti depozitáře, audit a očekávaná daňová povinnost ke dni výpočtu aktuální hodnoty. Cena podílových listů je vypočítána jako podíl fondového kapitálu a počtu vydaných podílových listů k danému dni. Podílové listy jsou prodávány podílníkům na základě ročně stanovované hodnoty podílového listu.

Hodnota podílového listu k 31. 12. 2022 je ve výši 1,6663 Kč (2021: 2,9516 Kč). Vývoj vydaných podílových listů Fondu v ks:

Kapitálové fondy	Počet podílových listů v ks	tis. Kč
Stav k 1. 1. 2022	312 323 439	921 864
Nové úpisy	0	0
Zisk	0	-401 421
Konečný stav k 31. 12. 2022	312 323 439	520 443

K datu:	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Fondový kapitál podílového fondu (Kč)	520 443 150	921 863 760
Počet vydaných podílových listů (ks)	312 323 439	312 323 439
Celkem	1,6663	2,9516

## 9. Podrozvahové položky

tis. Kč	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Hodnoty předané k obhospodařování	560 894	1 031 739
Poskytnuté přísliby a záruky	0	131 706
<b>Celkem</b>	<b>560 894</b>	<b>1 163 445</b>

Fond vykazoval k 31. 12. 2022 výše uvedenou hodnotu 560 894 tis. Kč (2021: 1 031 739 tis. Kč) předanou společnosti AMISTA IS k obhospodařování. Poskytnuté přísliby v hodnotě 0 tis. Kč (2021: 131 706 tis. Kč) představují budoucí závazky spojené s podílem ve fondu Rockaway Blockchain Fund I, L.P.

## 10. Náklady na poplatky a provize

tis. Kč	Od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023	Od 26. 3. 2021 do 31. 12. 2023
Náklady na poplatky a provize	-8	-190
<b>Celkem</b>	<b>-8</b>	<b>-190</b>

Část nákladů na poplatky a provize tvoří bankovní poplatky v hodnotě 8 tis. Kč.

## 11. Zisk nebo ztráta z finančních operací

### A. Zisk nebo ztráta z finančních operací dle druhu nástroje/transakce

tis. Kč	Od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023	Od 26. 3. 2021 do 31. 12. 2023
Zisk/ztráta z operací s aktivy oceň. reálnou hodnotou ve FVTPL	-463 662	723 914
z toho: přecenění podílu	-468 441	723 304
přecenění pohledávky	4 666	0
ostatní	113	610
<b>Celkem</b>	<b>-463 662</b>	<b>723 914</b>

Zisk z finančních operací představuje především zápornou hodnotu přecenění drženého podílu k 31. 12. 2022.

## 12. Správní náklady

tis. Kč	Od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023	Od 26. 3. 2021 do 31. 12. 2023
Ostatní služby	-35	-174
Náklady na obhospodařování	-5 620	-2 462
Náklady na administraci	0	-6
Náklady na účetnictví	-228	-152
Náklady na depozitáře	-726	-375

Právní služby, notář	-4	-246
Daňové poradenství	-69	-170
Audit	-635	-635
Celkem	-7 317	-4220

AMISTA IS fakturuje Fondu náklady za obhospodařování, administraci a vedení účetnictví. Uvedené služby se kvalifikují jako transakce se spřízněnou osobou.

### 13. Daň z příjmů a odložený daňový závazek/pohledávka

#### A. Splatná daň z příjmů

tis. Kč	Od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022	Od 26. 3. 2021 do 31. 12. 2021
Zisk nebo ztráta za účetní období před zdaněním	-470 987	719 504
Úprava výsledku hospodaření pro daňové účely	463 775	-723 304
Výsledek hospodaření upravený pro daňové účely	-7 212	-3 801
Položky snižující základ daně podle § 34 ZDP	0	0
Snižovaný základ daně	-7 212	-3 801
Položky odečitatelné od základu daně podle § 20 odst. 8 ZDP	0	0
Upravený základ daně po zaokrouhlení	-7 212	-3 801
Daň vypočtená při použití sazby 5 %	0	0

Fond za sledované období vykázal daňovou ztrátu ve výši -7 212 tis. Kč (2021: -3 801 tis. Kč). Z tohoto důvodu nevznikla za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 povinnost na splatnou daň z příjmů.

#### 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. Fondu k 31. 12. 2022 vznikl odložený daňový závazek ve výši 38 929 tis. Kč (2021: 108 496 tis. Kč) z oceňovacího rozdílu z přecenění podílu Rockaway Blockchain Fund I, L.P. na reálnou hodnotu.

### 14. Klasifikace finančních aktiv a finančních závazků

Následující tabulka poskytuje sesouhlasení mezi položkami rozvahy a oceňovacími kategoriemi finančních nástrojů.

31. prosince 2022	Bod	Povinně ve FVTPL	Celkem
V tis. Kč			
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	4	31 882	31 882
Akcie, podílové listy a ostatní podily	5	269 539	993 478
Ostatní aktiva	6	259 473	245 270
Finanční aktiva celkem		560 894	1 270 630

<b>31. prosince 2022</b>			
<b>V tis. Kč</b>	<b>Bod</b>	<b>Ve FVTPL</b>	<b>Celkem</b>
Ostatní pasiva	7	1 522	1 522
Finanční závazky celkem		1 522	1 522

<b>31. prosince 2021</b>			
<b>V tis. Kč</b>	<b>Bod</b>	<b>Povinně ve FVTPL</b>	<b>Celkem</b>
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	3	171 046	171 046
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	4	860 692	860 692
Ostatní aktiva	5	1	1
Finanční aktiva celkem		1 031 739	1 031 739

<b>31. prosince 2021</b>			
<b>V tis. Kč</b>	<b>Bod</b>	<b>Ve FVTPL</b>	<b>Celkem</b>
Ostatní pasiva	6	1 379	1 379
Finanční závazky celkem		1 379	1 379

## 15. 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 rozříděna 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.

### Citlivostní analýza

Níže uvedená tabulka uvádí vliv změny ceny digitálních aktiv na čistá aktiva. Odhady jsou provedeny na základě individuální investice. Analýza předpokládá, že všechny ostatní proměnné, zejména měnové kurzy, zůstávají konstantní.

Změna hodnoty Rockaway Blockchain Fund I, L.P v tis. Kč		
	-4,0 %	254 893
Při změně reálné hodnoty digitálních aktiv o	0,0 %	269 539
	4,0 %	284 185

V roce 2021:

Změna hodnoty Rockaway Blockchain Fund I, L.P v tis. Kč		
	-4,0 %	835 214
Při změně reálné hodnoty digitálních aktiv o	0,0 %	860 692
	4,0 %	886 169

#### Riziko nedostatečné likvidity

Vedle tržního rizika je 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 umožňují.

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 držena 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. Fond zároveň provádí v pravidelných intervalech zátěžové testování likvidity za účelem identifikace rizik, která by mohla negativně působit na schopnost Fondu dostát svým splatným závazkům.

Zbytková splatnost majetku a dluhů:

k 31. 12. 2022 tis. Kč	Do 3 měs.	Od 3 měs. do 1 roku	Od 1 roku do 5 let	Nad 5 let	Bez specifik.	Celkem
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	31 882	-	-	-	-	31 882
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	-	-	-	269 539	-	269 539
Ostatní aktiva	259 473	-	-	-	-	259 743
<b>Celkem aktiva</b>	<b>291 355</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>269 539</b>	<b>-</b>	<b>560 894</b>
Ostatní pasiva	-	-	-	40 451	-	40 451
<b>Celkem závazky</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>40 451</b>	<b>-</b>	<b>40 451</b>

Gap	291 355	-	-	229 088	-	520 443
Kumulativní gap	291 355	291 355	291 355	520 443	520 443	0

Reálná hodnota a nediskontované peněžní toky včetně rozdělení do jednotlivých košů splatnosti jsou shodné, z důvodu neúročení finančních závazků. Zbytková doba splatnosti a zbytková smluvní splatnost reálných hodnot a nediskontovaných peněžních toků jsou shodné.

Zbytková splatnost majetku a dluhů v roce 2021:

k 31. 12. 2021 tis. Kč	Do 3 měs.	Od 3 měs. do 1 roku	Od 1 roku do 5 let	Nad 5 let	Bez specifik.	Celkem
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	171 046	-	-	-	-	171 046
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	-	-	-	860 692	-	860 692
Ostatní aktiva	1	-	-	-	-	1
<b>Celkem aktiva</b>	171 047	-	-	860 692	-	1 031 739
Ostatní pasiva	1 379	-	-	-	-	1 379
<b>Celkem závazky</b>	1 379	-	-	-	-	1 379
Gap	169 668	-	-	860 692	-	1 030 360
Kumulativní gap	169 668	169 668	169 668	1 030 360	1 030 360	0

### 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 na 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.

V průběhu roku 2022 došlo k vyššímu než očekávanému nárůstu inflace, vyvolanému především růstem cen energií, problémy v rámci dodavatelských řetězců a na trhu práce (tlak na zvyšování mezd). Zvýšená inflace bude mít negativní vliv na reálné výnosy z některých úročených aktiv.

Následující tabulka ukazuje aktiva dle data splatnosti.

k 31. 12. 2022	Do 3 měs.	Od 3 měs. do 1 roku	Od 1 roku do 5 let	Nad 5 let	Bez specifik.	Celkem
tis. Kč						
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	31 882	-	-	-	-	31 882
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	-	-	-	269 539	-	269 539
Ostatní aktiva	259 473	-	-	-	-	259 473
Celkem aktiva	291 355	-	-	269 539	-	560 894
Změna reálné hodnoty úročených aktiv při změně úrokové sazby o 1 %	2 913,55	-	-	2 695,39	-	-

Fond neměl v účetním období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 žádná úrokově citlivá pasiva.

k 31. 12. 2021	Do 3 měs.	Od 3 měs. do 1 roku	Od 1 roku do 5 let	Nad 5 let	Bez specifi k.	Celkem
tis. Kč						
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	171 046	-	-	-	-	171 046
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	-	-	-	860 692	-	860 692
Ostatní aktiva	1	-	-	-	-	1
Celkem aktiva	171 047	-	-	860 692	-	1 031 739
Změna reálné hodnoty úročených aktiv při změně úrokové sazby o 1 %	1 710	-	-	8 607	-	-

Úrokově necitlivá aktiva byly zařazena do gapu dle své splatnosti.

#### 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.



## Devizová pozice k 31. 12. 2022

k 31. 12. 2022	CZK	USD	Celkem
tis. Kč			
Pohledávky za bankami	31 845	37	31 882
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	-	269 539	269 539
Ostatní aktiva	-	259 473	259 473
<b>Celkem aktiva</b>	<b>31 845</b>	<b>529 049</b>	<b>560 894</b>
Ostatní pasiva	40 451	-	40 451
Kapitálové fondy	310 856	-	310 856
Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích let	611 008	-	611 008
Zisk nebo ztráta za účetní období	-401 421	-	-401 421
<b>Celkem pasiva</b>	<b>560 894</b>	<b>-</b>	<b>560 894</b>
Čistá devizová expozice	-529 049	529 049	0
Změna devizové pozice při změně kurzu o 1 %		5 290,49	

## Devizová pozice k 31. 12. 2021

k 31. 12. 2021	CZK	USD	Celkem
tis. Kč			
Pohledávky za bankami	171 005	41	171 046
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	-	860 692	860 692
Ostatní aktiva	1	-	1
<b>Celkem aktiva</b>	<b>171 006</b>	<b>860 733</b>	<b>1 031 739</b>
Ostatní pasiva	109 875	-	109 875
Kapitálové fondy	310 856	-	310 856
Zisk nebo ztráta za účetní období	611 008	-	611 008
<b>Celkem pasiva</b>	<b>1 031 739</b>	<b>-</b>	<b>1 031 739</b>
Čistá devizová expozice	-860 733	860 733	0
Změna devizové pozice při změně kurzu o 1 %		8 607	

## Riziko protistrany

Riziko protistran je ošetřeno vymezením povolených protistran pro obchody s finančními instrumenty a standardními mechanismy zajišťujícími téměř 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.

k 31. 12. 2022 tis. Kč	Finanční instituce	Nefinanční instituce	Domácnosti	Způsob zajištění
Aktiva				
Pohledávky za bankami	31 882	-	-	-
Akcie, podílové listy a podíly	269 539	-	-	-
Ostatní aktiva	259 743	-	-	-

k 31. 12. 2021 tis. Kč	Finanční instituce	Nefinanční instituce	Domácnosti	Způsob zajištění
Aktiva				
Pohledávky za bankami	171 046	-	-	-
Akcie, podílové listy a podíly	860 692	-	-	-
Ostatní aktiva	-	1	-	-

## Politické riziko

Od konce února 2022 docházelo v souvislosti s invazí vojsk Ruské Federace na Ukrajinu k postupnému zhoršování mezinárodní politické situace. Důsledkem konfliktu byl především nárůst cen paliv a energií, vyvolaný omezením dodávek z Ruské Federace do EU, což mělo dopad na celkovou úroveň inflace. Fond nevlastní žádná aktiva, která by byla přímo ovlivněna válečným konfliktem, v důsledku výše uvedeného však může docházet k nárůstu provozních nákladů.

## 16. Reálná hodnota

### Oceňovací metody

Účetní jednotka stanovuje reálnou hodnotu instrumentu za použití kotované ceny na aktivním trhu pro daný instrument, pokud je k dispozici. Aktivní trh je trh, na kterém se transakce pro aktiva či závazky uskutečňují dostatečně často a v dostatečném objemu, aby byl zajištěn pravidelný přísun cenových informací.

Pokud kotovaná cena na aktivním trhu není k dispozici, pak účetní jednotka používá oceňovací techniky, které maximalizují využití relevantních pozorovatelných vstupů a minimalizují využití nepozorovatelných vstupů. Vybraná oceňovací technika zahrnuje všechny z faktorů, které by účastníci trhu zahrnuli do ocenění dané transakce.

Cíl oceňovací metody je stanovit reálnou hodnotu, která odráží cenu, která by byla získána z prodeje aktiva nebo zaplacená za převzetí závazku v rámci řádné transakce mezi účastníky trhu ke dni ocenění.

Oceňovací metody zahrnují:

- modely na bázi čisté současné hodnoty diskontovaných peněžních toků,
- porovnání s podobnými nástroji, pro které existují pozorovatelné ceny (metoda tržního srovnání)
- výnosové metody ocenění podniků (metoda DCF)

Předpoklady a vstupy použité v oceňovacích metodách zahrnují:

- bezrizikové úrokové míry (risk-free interest rates),
- úvěrové marže (credit spreads),
- rizikové přírážky
- volatilita aktiva
- odhady budoucích tržeb a ziskových marží
- odhady budoucích investic a způsobů financování

### Hierarchie reálné hodnoty

Účetní jednotka stanovuje reálné hodnoty za použití následující hierarchie reálné hodnoty, které odrážejí významnost vstupů použitých k ocenění.

- Úroveň 1: Vstupy na úrovni 1 jsou (neupravené) kótované ceny na aktivních trzích pro identická aktiva či závazky, k nimž má účetní jednotka přístup ke dni ocenění.
- Úroveň 2: Vstupy na úrovni 2 jsou vstupy jiné než kótované ceny zahrnuté do úrovně 1, které jsou přímo (tj. jako ceny) nebo nepřímo (tj. jako odvozené od cen) pozorovatelné pro aktivum či závazek. Tato úroveň zahrnuje nástroje oceňované za použití:
  - kótovaných cen pro podobné nástroje na aktivních trzích;
  - kótované ceny pro identické nebo podobné nástroje na trzích, které jsou považovány za méně než aktivní;
  - nebo jiné oceňovací metody, ve kterých všechny významné vstupy jsou přímo nebo nepřímo pozorovatelné z tržních údajů.
- Úroveň 3: Vstupy na úrovni 3 jsou nepozorovatelné vstupní veličiny. Tato úroveň zahrnuje všechny nástroje, pro které oceňovací metody zahrnují vstupy, které nejsou pozorovatelné a nepozorovatelné vstupy mají významný dopad na ocenění nástroje. Tato úroveň zahrnuje nástroje, které jsou oceněny na základě kótovaných cen pro podobné nástroje, pro které významné nepozorovatelné úpravy nebo předpoklady jsou vyžadovány, aby odrážely rozdíly mezi nástroji.

### Procesy a kontroly

Účetní jednotka nastavila soustavu kontrol pro ocenění reálnou hodnotou. Dané kontroly zahrnují následující:

- ověření pozorovatelných vstupů a cen;
- znovu provedení výpočtů na základě modelů;
- kontrola a schválení procesů pro nové oceňovací modely a jejich změny;
- analýza a investigace významných rozdílů v ocenění;
- kontrola významných nepozorovatelných vstupů, oceňovacích úprav a významných změn v reálné hodnotě v rámci úrovně 3 v porovnání s předchozím oceněním.

- Pokud informace od třetí strany (např. od kotace od broker) je využita k ocenění reálné hodnoty, pak účetní jednotka zvažuje a dokumentuje důkazy, které obdržela od třetích stran na podporu závěru, že ocenění splňuje požadavky IFRS. Toto zahrnuje následující:
- ověření, že broker je schválený účetní jednotkou pro ocenění daného typu finančního nástroje;
- pochopení, jak reálná hodnota byla stanovena a rozsah, jakým představuje skutečnou tržní transakci a zda reálná hodnota představuje kotovanou cenu na aktivním trhu pro identický nástroj;
- pokud ceny pro podobný nástroj jsou použity k ocenění reálnou hodnotou, jak tyto ceny byly upraveny, aby reflektovaly znaky nástroje, který se oceňuje;
- pokud existuje několik kotací pro stejný finanční nástroj, pak jak reálná hodnota byla určena za použití těchto kotací.

### Finanční nástroje, které jsou v rozvaze vykázány v reálné hodnotě

V následující tabulce jsou uvedeny jednotlivé úrovně reálných hodnot finančních aktiv a finančních závazků, které jsou vykázány v reálné hodnotě v rozvaze:

Tis. Kč	31. 12. 2022		
	úroveň 1	úroveň 2	úroveň 3
<b>Finanční aktiva</b>			
Pohledávky za bankami	-	31 882	-
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	-	-	269 539
Ostatní aktiva	-	259 473	-
<b>Finanční závazky</b>			
Ostatní pasiva	-	1 522	-

tis. Kč	31.12.2021		
	úroveň 1	úroveň 2	úroveň 3
<b>Finanční aktiva</b>			
Pohledávky za bankami	-	171 046	-
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	-	-	860 692
Ostatní aktiva	-	1	-
<b>Finanční závazky</b>			
Ostatní finanční závazky	-	1 379	-

#### 1) Převody mezi úrovní 1 a úrovní 2

V průběhu roku 2022 nedošlo k žádným přesunům mezi úrovní 1 a úrovní 2.

#### 2) Použité oceňovací techniky a vstupní veličiny

Účetní jednotka využívá k určení reálné hodnoty následující oceňovací techniky a vstupní veličiny:

#### Pohledávky za bankami

Účetní hodnota se vzhledem ke krátké splatnosti těchto pohledávek blíží jejich reálné hodnotě. Tato finanční aktiva jsou v hierarchii reálných hodnot zařazena do úrovně 2.

## Akcie, podílové listy a ostatní podíly

### Nekotované majetkové cenné papíry/investice

Vstupy na úrovni 3 jsou nepozorovatelné vstupní veličiny. Tato úroveň zahrnuje všechny nástroje, pro které oceňovací metody zahrnují vstupy, které nejsou pozorovatelné a nepozorovatelné vstupy mají významný dopad na ocenění nástroje. Tato úroveň zahrnuje cenu přebíranou administrátorem, kdy ocenění bylo převzato z výroční zprávy podkladového fondu. Blíže viz sekce (c) níže.

### Ostatní aktiva/pasiva

V případě ostatních aktiv/pasiv se účetní hodnota vzhledem ke krátké splatnosti daných závazků blíží jejich reálné hodnotě. Tyto finanční závazky jsou v hierarchii reálných hodnot zařazena do úrovně 2.

V průběhu běžného účetního období nedošlo ke změně použité oceňovací technicky nebo vstupů.

### 3) Kvantitativní informace o významných nepozorovatelných vstupních veličinách pro úroveň 3

Tabulka níže ukazuje informace o významných nepozorovatelných vstupech použitých v rámci ocenění finančních nástrojů zařazených v úrovni 3 v rámci hierarchie reálných hodnot:

Druh investice/ závazku	Reálná hodnota k 31. 12. 2022	Metoda ocenění	Významné vstupní veličiny nepozorovatelné na trhu	Citlivost na změnu významného nepozorovatelného vstupu	Absolutní změna reálné hodnoty (nová úroveň)
Investice do podílu (9,33 %) Rockaway Blockchain Fund I, L.P.	269 539 tis. Kč	Viz výše	Hodnota podkladového aktiva vztahujícího se k účastem v Rockaway Blockchain Fund I, L.P.	Odhadovaná reálná hodnota by: vzrostla, pokud by hodnota pokladových aktiv vzrostla o 5 % poklesla, pokud by hodnota podkladových aktiv poklesla o 5 %	279 770 tis. Kč (+10 231 tis. Kč) 259 309 tis. Kč (-10 231 tis. Kč)

Druh investice/ závazku	Reálná hodnota k 31.12.2021	Metoda ocenění	Významné vstupní veličiny nepozorovatelné na trhu	Citlivost na změnu významného nepozorovatelného vstupu	Absolutní změna reálné hodnoty
Investice do podílu (9,33 %) Rockaway Blockchain Fund I, L.P.	860 692 tis. Kč	viz. výše	Cena podkladového aktiva vztahující se k majetkovým účastem v Rockaway Blockchain Fund I, L.P.	Odhadovaná reálná hodnota by: vzrostla, pokud by cena vzrostla o 5 % poklesla, pokud by cena poklesla o 5 %	866 488 tis. Kč 854 895 tis. Kč

4) Sesouhlasení počátečních a konečných zůstatků pro úroveň 3

k 31. 12. 2022	
tis. Kč	Ostatní podily
Zůstatek k 1. lednu	860 692
Capital calls	132 096
Splátka části podílu	-254 808
Zisky a ztráty za období vykázané ve výkazu zisku a ztráty	-468 441
Zůstatek k 31. prosinci	269 539

k 31. 12. 2021	
tis. Kč	Ostatní podily
Zůstatek k 23. březnu	0
Nákupy	137 388
Zisky a ztráty za období vykázané ve výkazu zisku a ztráty	723 304
Zůstatek k 31. prosinci	860 692

## 17. Ostatní události

Mezi hlavní rizika i nadále patří zesilující napětí mezi Ruskou federací a západními státy, vysoká inflace, rostoucí životní náklady spojené s poměrně razantně klesající spotřebitelskou poptávkou a zpomalením ekonomického růstu. Nadále přetrvává riziko hospodářské recese, a to jak v USA, tak v Evropě. Specifickým rizikem jsou turbulence na trhu kryptoměn a jejich platform, jako byl například pád obchodníka FTX a několika dalších hráčů na relevantním trhu. Tyto negativní události mohou mít dopad na celé odvětví, a to jak přímo (ztráta důvěry investorů), tak přeneseně zostřením regulace.

Přes výše uvedené nebyly identifikovány významné pochybnosti o nepřetržitém trvání účetní jednotky. Předkládaná účetní závěrka tak byla sestavena na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti.

## 18. Významné události po datu účetní závěrky

V době mezi rozvahovým dnem a datem sestavení této účetní závěrky došlo ke splacení pohledávek za fondem Rockaway Blockchain Fund I, L.P., a to v březnu roku 2023 ve výši 11 473 tis. USD (254 808 tis. Kč).

Komě výše uvedeného k okamžiku sestavení účetní závěrky nejsou vedení účetní jednotky známé žádné jiné významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 31. prosinci 2022.

V Praze dne 24. 10. 2023

---

Rockaway Blockchain otevřený podílový  
fond  
AMISTA investiční společnost, a.s.,  
**Ing. Michal Kusák, Ph.D.**  
člen představenstva  
Pověřený zmocněnec

## Zpráva auditora





**KPMG Česká republika Audit, s.r.o.**

Pobřežní 1a  
186 00 Praha 8  
Česká republika  
+420 222 123 111  
www.kpmg.cz

## **Zpráva nezávislého auditora pro podílníky fondu Rockaway Blockchain otevřený podílový fond**

### ***Výrok auditora***

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky fondu Rockaway Blockchain otevřený podílový fond (dále také „Fond“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. prosinci 2022, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. prosincem 2022 a přílohy v účetní závěrce, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Fondu jsou uvedeny v bodě 1 přílohy v této účetní závěrce.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Fondu k 31. prosinci 2022 a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok končící 31. prosincem 2022 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***

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 statutární orgán společnosti AMISTA investiční společnost, a.s. (dále také „Společnost“).

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem 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 auditu 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 statutárního orgánu Společnosti za účetní závěrku***

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

#### ***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 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.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti 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 statutární orgán Společnosti uvedl v příloze v účetní závěrce Fondu.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitosti trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem Společnosti 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 v účetní závěrce, 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 osoby pověřené správou a řízením 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.

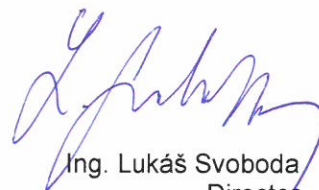
#### **Statutární auditor odpovědný za zakázku**

Ing. Lukáš Svoboda je statutárním auditorem odpovědným za audit účetní závěrky fondu Rockaway Blockchain otevřený podílový fond k 31. prosinci 2022, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora.

V Praze, dne 24. října 2023

*KPMG Česká republika Audit, s.r.o.*

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.  
Evidenční číslo 71



Ing. Lukáš Svoboda  
Director  
Evidenční číslo 2516