

Účetní závěrka

Účetní jednotka:

Credit Easy Invest SICAV a.s.,

IČO: 059 49 271 Předmět podnikání: činnost
investičního fondu kvalifikovaných investorů

Okamžik sestavení účetní závěrky: 14. 03. 2019

ROZVAHA k 31. 12. 2018 (tis. Kč)

tis. Kč	Poznámka	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
			Investiční činnost	Neinvestiční činnost	Fond	stř. inv.	stř. spr.	fond
		Bruto	Netto			Netto		
AKTIVA								
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	4	34 902	34 902	9	34 911	911	44	955
v tom: a) splatné na požádání		34 902	34 902	9	34 911	911	44	955
4 Pohledávky za nebankovními subjekty		0	0	0	0	2 224	0	2 224
b) ostatní pohledávky		0	0	0	0	2 224	0	2 224
6 Akcie, podílové listy a ostatní podíly		699	699	0	699	0	0	0
v tom: a) Akcie		699	699	0	699	0	0	0
Aktiva celkem		35 601	35 601	9	35 610	3 135	44	3 179

tis. Kč	Poznámka	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
			Investiční činnost	Neinvestiční činnost	Fond	stř. inv.	stř. spr. fond
PASIVA							
4 Ostatní pasiva	8	1 084	5	1 089	261	40	301
8 Základní kapitál	9	0	500	500	0	500	500
z toho: a) splacený základní kapitál		0	500	500	0	500	500
12 Kapitálové fondy	10	34 498	0	34 498	3 500	0	3 500
13 Oceňovací rozdíly		-74	0	-74	0	0	0
c) z přepočtu účastí		-74	0	-74	0	0	0
14 Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období		-626	-496	-1 122	0	0	0
15 Zisk nebo ztráta za účetní období	11	719	0	719	-626	-496	-1 122
16 Vlastní kapitál		34 517	4	34 521	2 874	4	2 878
Pasiva celkem		35 601	9	35 610	3 135	44	3 179

Účetní jednotka:

Credit Easy Invest SICAV a.s.,

IČO: 059 49 271 Předmět podnikání: činnost
investičního fondu kvalifikovaných investorů

Okamžik sestavení účetní závěrky: 14. 03. 2019

PODROZVAHOVÉ POLOŽKY

v tis. Kč	Poznámka	31.12.2018	31.12.2017
Podrozvahová aktiva	31	35 610	3 179
8 Hodnoty předané k obhospodařování		35 610	3 179
Podrozvahová pasiva		35 610	3 179

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY za období 01. 01. 2018 – 31. 12. 2018 (tis. Kč)

tis. Kč	Poznámka	1.1.2018 - 31.12.2018			31.12.2017		
		Investiční činnost	Neinvestič ní činnost	Fond	INVES T.	SPR.ST Ř.	Fond
1	Výnosy z úroků a podobné výnosy	2 348	0	2 348	24	0	24
	b) výnosy z úroků z ostatních aktiv	2 348	0	2 348	24	0	24
5	Náklady na poplatky a provize	-5	0	-5	-1	-3	-4
6	Zisk nebo ztráta z finančních operací	1	0	1	0	0	0
	d) ostatní	1	0	1	0	0	0
9	Správní náklady	-1 620	0	-1 620	-649	-493	-1 142
	b) ostatní správní náklady	-1 620	0	-1 620	-649	-493	-1 142
19	Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním	724	0	724	-626	-496	122
23	Daň z příjmů	-5	0	-5	0	0	0
24	Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění	719	0	719	-626	-496	122

Účetní jednotka:

Credit Easy Invest SICAV a.s.,

IČO: 059 49 271 Předmět podnikání: činnost
investičního fondu kvalifikovaných investorů

Okamžik sestavení účetní závěrky: 14. 03. 2019

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU
k 31. 12. 2018
(tis. Kč)

v tis. Kč	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Nerozdělený zisk	Oceňovací rozdíly	Zisk (ztráta)	Celkem
Zůstatek k 23.03.2017	500	0	0	0	0	500
Čistý zisk/ztráta za účetní období	0	0	0	0	-1 122	-1 122
Emise akcií	0	3 500	0	0	0	3 500
Zůstatek k 31.12.2017	500	3 500	0	0	-1 122	2 878
Zůstatek k 31.12.2017	500	3 500	0	0	-1 122	2 878
Oceňovací rozdíly nezahrnuté do HV	0	0	0	-74	0	-74
Čistý zisk/ztráta za účetní období	0	0	0	0	719	719
Převody do fondů	0	0	-1 122	0	1 122	0
Emise akcií	0	30 998	0	0	0	30 998
Zůstatek k 31.12.2018	500	34 498	-1 122	-74	719	34 521

Příloha účetní závěrky

k 31. 12. 2018

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	Credit Easy Invest SICAV a.s., IČO: 059 49 271, se sídlem Pobřežní 620/3, Karlín, 186 00 Praha 8, obchodní společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze pod sp. zn. B 22343.
Účetní období	období od 1.1.2018 do 31.12.2018

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
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

1. VÝCHODISKA PRO PŘÍPRAVU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Charakteristika a hlavní aktivity Fondu

Fond byl založen v souladu se ZOK a ZISIF zakladatelskou listinou ze dne 16.2.2017 vznikl zápisem do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze pod sp. zn. B 22343 dne 23.3.2017. Fond byl zapsán do seznamu vedeného ČNB dne 1.3.2017

Identifikační údaje:

IČO: 059 49 271

DIČ: CZ05949271

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze pod sp. zn. B 22343



Předmět podnikání Fondu

Činnost investičního fondu kvalifikovaných investorů ve smyslu ust. § 95 odst. 1 písm. a) ZISIF.

Činnost je vykonávána na základě rozhodnutí ČNB č.j.2017/031222/CNB/570 ze dne 1.3.2017

Sídlo Fondu

Pobřežní 620/3
186 00 Praha 8
Česká republika

Statutární orgán Fondu

Fond je investičním fondem s právní osobností, který má individuální statutární orgán. Tímto orgánem je právnická osoba, společnost AMISTA IS, která je oprávněna obhospodařovat a administrovat Fond od 13. 4. 2016. Do té doby byla AMISTA IS pověřena obhospodařováním majetku Fondu dle zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování.

STATUTÁRNÍ ŘEDITEL

Statutární ředitel	AMISTA investiční společnost, a.s. IČO 274 37 558 Sídlo: Pobřežní 620/3, Praha 8, PSČ 186 00	(od 23. 3. 2017)
Zastoupení právnické osoby	Ing. Petr Janoušek Ing. Ondřej Horák	(od 23. 3. 2017) (od 23. 3. 2017)

SPRÁVNÍ RADA

Předseda správní rady:	JUDr. Ing. Karel Goláš, Ph. D. dat. nar. 31. 7. 1967 Kozlovská 42/35, Přeřov I-Město, 750 02 Přeřov	(od 23. 3. 2017)
Člen správní rady:	Ing. Kateřina Sontáková dat. nar. 15. 5. 1981 Boženy Němcové 1881/5, Nové Město, 120 00 Praha 2	(od 3. 12. 2018)


Účetní závěrka byla připravena na základě účetnictví vedeného v souladu se Zákonem o účetnictví a dalšími obecně závaznými právními předpisy 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. listopadu 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.

Akcie Fondu mohou být pořizovány pouze kvalifikovanými investory.

Investičním cílem Fondu je dosahovat stabilního zhodnocování aktiv nad úroveň výnosu dlouhodobých úrokových sazeb prostřednictvím dlouhodobých investic umístěných ve Fondu. Fond se řídí svým statutem.

Tato účetní závěrka je nekonsolidovaná, za Účetní období.



Protože Fond nevytváří podfondy, odděluje v souladu s ust. § 164 odst. 1 ZISIF účetně a majetkově majetek a dluhy ze své investiční činnosti (dále jen „**investiční část Fondu**“) od svého ostatního jmění (dále jen „**neinvestiční část Fondu**“). Hospodaření neinvestiční části Fondu spočívá pouze v držení zapisovaného základního kapitálu Fondu, ke kterému Fond vydal zakladatelské akcie. Na neinvestiční části Fondu neprobíhá žádná činnost. K investiční části Fondu Fond vydává investiční akcie.

2. DŮLEŽITÉ ÚČETNÍ METODY

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

2.1. 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 od okamžiku sjednání obchodu do okamžiku vypořádání obchodu zaúčtovány na podrozvahových účtech.


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

2.2. 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,
- c) cenných papírů držенých do splatnosti,
- d) dluhových cenných papírů pořízených v primárních emisích neurčených k obchodování.

Do portfolia do splatnosti mohou být zařazeny pouze dluhové cenné papíry.



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.

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 současné hodnotě cenného papíru, pokud se jedná o dluhové cenné papíry.

K dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti se tvoří opravné položky. Opravné položky k těmto cenným papírům jsou tvořeny v částce, která odráží pouze změnu rizikovosti emitenta, nikoliv změny bezrizikových úrokových sazeb, a to podle jednotlivých cenných papírů.

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 k datu 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.

2.3. MAJETEK JAKO INVESTIČNÍ PŘÍLEŽITOST

Majetek jako investiční příležitostí jsou především majetkové účasti a poskytnuté úvěry držené Fondem s cílem dlouhodobého kapitálového zhodnocení.

Prvotní ocenění investice je provedeno na základě pořizovacích nákladů, včetně transakčních nákladů. Pro ocenění ke Dni ocenění je zvolena metoda stanovení reálné hodnoty, tj. investice je v rozvaze vykázána v reálné hodnotě platné k rozvahovému dni a veškeré změny reálné hodnoty v době mezi jednotlivými rozvahami jsou vykazovány jako oceňovací rozdíl ve vlastním kapitálu.

Fond investuje do aktiv následujícího typu:

- investičních cenných papírů,
- cenných papírů vydaných investičním fondem nebo zahraničním investičním fondem,
- účastí v kapitálových obchodních společnostech,
- nástrojů peněžního trhu,
- finančních derivátů podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
- práv vyplývajících ze zápisu věcí uvedených v bodech i) až v) v evidenci a umožňujících oprávněnému přímo nebo nepřímo nakládat s touto hodnotou alespoň obdobným způsobem jako oprávněný držitel,
- pohledávek na výplatu peněžních prostředků z účtu,
- úvěrů a zápůjček poskytnutých investičním fondem.

Investice do majetkových účastí se vykazuje jako aktivum tehdy, pokud:

- Pořizovány budou především akcie, podíly, resp. jiné formy účastí v takových společnostech, kde lze v budoucnosti očekávat nadprůměrné zhodnocení investice.

Fond dodržuje při své činnosti v rámci investiční části Fondu investiční limity stanovené Statutem.

Investičním majetkem Fondu se pro účely výpočtu investičních limitů, limitů u celkové expozice a jiných limitů rozumí aktiva investiční části Fondu.

Počáteční ocenění


Investice se prvotně ocení na úrovni svých pořizovacích nákladů. Do počátečního ocenění se zahrnou i vedlejší náklady spojené s pořízením.

Majetek jako Investiční příležitost ve fondu jsou majetkové účasti ve společnostech. Majetkové účasti ve společnostech jsou oceněny reálnou hodnotou. Reálná hodnota je stanovována minimálně jedenkrát ročně znaleckým posudkem, a to k poslednímu dni účetního období.

Osobou oprávněnou k ocenění majetku a dluhů na reálnou hodnotu je

- znalec v příslušném oboru jmenovaný pro tyto účely soudem,
- odhadce vlastníci živnostenský list nebo jiné podnikatelské oprávnění, opravňující jej k výkonu oceňování majetku a dluhů,

Ocenění je prováděno ve smyslu zákona o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů a tím vyhovuje pojetí ceny obvyklé. Za cenu obvyklou lze považovat cenu tržní, tak jak je definována mezinárodními oceňovacími standardy. Tržní hodnota je odhadem finanční částky a je definována v souladu s Evropským sdružením odhadců TEGOVA (The European Group of Valuers) a s mezinárodním oceňovacím standardem, který zpracoval mezinárodní výbor pro standardy oceňování IVSC (International Valuation Standards Committee) jako „odhadovaná částka, za kterou by



měly být majetky k datu ocenění směnny v transakci bez osobních vlivů mezi dobrovolně kupujícím a dobrovolně prodávajícím po patřičném průzkumu trhu, na němž účastníci jednají informovaně, rozvážně a bez nátlaku“.

Pro stanovení hodnoty majetkové účasti ve společnostech je použita kombinace následujících elementárních oceňovacích metod a přístupů:

- Metody výnosové
- Metoda porovnání
- Metody zjištění věcné hodnoty - majetkové
- Metoda účetní hodnoty
- Metoda likvidační
- Aplikace metod (porovnání několika oceňovacích metod).

2.4. OSTATNÍ AKTIVA

Pohledávky vytvořené Fondem se vykazují v reálné hodnotě, která spočívá v nominální hodnotě snížené o opravnou položku. Základ pro stanovení reálné hodnoty pohledávek z obchodního styku, které jsou po splatnosti

- a) ne déle než 90 dní, se sníží o 10 %,
- b) ne déle než 180 dní, se sníží o 30 %,
- c) ne déle než 360 dní, se sníží o 66 %,
- d) déle než 360 dní, se sníží o 100 %.

Základ pro stanovení reálné hodnoty pohledávek za dlužníkem se sníží o 100 %, jestliže proti dlužníkovi bylo zahájeno insolvenční řízení, které dosud neskončilo, nebo soud zamítl insolvenční návrh pro nedostatek jeho majetku anebo byla vydána obdobná rozhodnutí podle zahraničního práva.

2.5. POHLEDÁVKY ZA BANKAMI A NEBANKOVNÍMI SUBJEKTY


Pohledávky určené k investování jsou při vzniku oceňovány reálnou hodnotou navýšenou o transakční náklady. Následně se oceňují v zůstatkové hodnotě s použitím metody efektivní úrokové míry. Jestliže existuje objektivní důkaz o tom, že došlo ke ztrátě ze snížení hodnoty pohledávky, zohlední se tato ztráta formou tvorby opravné položky k pochybným a nedobytným částkám. Nedobytné pohledávky jsou odepisovány až po ukončení konkurzního řízení dlužníka. U krátkodobých pohledávek se jejich reálná hodnota blíží hodnotě účetní.

Metoda efektivní úrokové míry je metoda výpočtu zůstatkové hodnoty finančního aktiva, resp. pasiva a alokace úrokového výnosu, resp. nákladu za dané období. Efektivní úroková míra je úroková míra, která přesně diskontuje odhadované budoucí peněžní příjmy/výdaje (včetně všech přijatých nebo uhrazených poplatků, které tvoří nedílnou součást efektivní úrokové sazby, transakční náklady a další prémie nebo diskonty) po očekávanou dobu trvání finančního aktiva/pasiva nebo případně po kratší dobu.

Základ pro stanovení reálné hodnoty pohledávek určených k investování na základě předpokladu vymožení

- a) plně vymožitelné, se sníží o 0 %,
- b) zažalované, se sníží o 50 %,
- b) částečně vymožitelné, se sníží o 70 %,
- c) v insolvenční, se sníží o 80 %,
- d) nevymožitelné, se sníží o 100 %.

Pokud nelze jednotlivé pohledávky k investování rozčlenit, zpracuje se pro zjištění reálné hodnoty znalecký posudek.



Poskytnuté úvěry a zápůjčky jsou vykazovány v účetní zůstatkové hodnotě snížené o opravné položky tak, aby zobrazily současnou hodnotu odhadované zpětně získatelné hodnoty.

2.6. 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“.

2.7. 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. V podmínkách Fondu vzniká odložená daň z titulu změny ocenění investičního majetku.

2.8. 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) plnit, 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.

2.9. 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, spoluovládána 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.

2.10. POLOŽKY Z JINÉHO ÚČETNÍHO OBDOBÍ A ZMĚNY ÚČETNÍCH METOD

Opravy zásadních chyb nákladů a výnosů minulých účetních období a změny účetních metod se vykazují v rozvaze v položce Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období. Nevýznamné opravy výnosů a nákladů minulých účetních období jsou účtovány jako výnosy nebo náklady ve výkazu zisku a ztráty v běžném účetním období.

V průběhu Účetního období nebyly účtovány změny účetních metod ani opravy minulých let.

3. ZMĚNY ÚČETNÍCH METOD

Účetní metody používané Fondem se v Účetním období nezměnily.

4. ČISTÝ ÚROKOVÝ VÝNOS

Investiční středisko

tis. Kč	31.12.2018	31.12.2017
Výnosy z úroků		
z půjčky	2 348	24
Čistý úrokový výnos	2 348	24

Fond neuplatnil ani neprominul úroky z prodlení.

5. VÝNOSY A NÁKLADY NA POPLATKY A PROVIZE

Investiční středisko

tis. Kč	31.12.2018	31.12.2017
Náklady na poplatky a provize		
Bankovní poplatky	-5	-1
Celkem	-5	-1

6. ZISK NEBO ZTRÁTA Z FINANČNÍCH OPERACÍ

Investiční středisko

tis. Kč	31.12.2018	31.12.2017
Kurzové rozdíly	1	0
Celkem	1	0

7. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

Fond neeviduje žádné provozní výnosy a náklady

8. SPRÁVNÍ NÁKLADY

Fond evidoval ve svém účetnictví za Účetní období tyto správní náklady:

Investiční středisko

tis. Kč	31.12.2018	31.12.2017
Náklady na obhospodařování	-300	-60
Administrace	-666	-135
Náklady na depozitáře	-334	-68
Náklady na audit	-101	-140
Účetní a daňové poradenství	-120	-36
Vnitropodnikové náklady	0	-156
Ostatní správní náklady	-99	-54
Celkem	-1620	-649

Neinvestiční středisko

tis. Kč	31.12.2018	31.12.2017
Náklady na obhospodařování	0	-
Administrace	0	-315
Náklady na depozitáře	0	-15
Náklady na audit	0	-7
Účetní a daňové poradenství	0	-120
Vnitropodnikové výnosy	0	156
Ostatní správní náklady	0	-2
Celkem	0	-493

Fond neměl v Účetním období žádné zaměstnance. Portfolio manažer byl zaměstnancem společnosti AMISTA IS.

9. MIMOŘÁDNÉ VÝNOSY A NÁKLADY

Mimořádné náklady a výnosy účetní jednotka neeviduje.

10. POKLADNA

Fond neeviduje žádné peněžní prostředky v hotovosti.

11. POHLEDÁVKY ZA BANKAMI

Investiční středisko

tis. Kč	31.12.2018	31.12.2017
Zůstatky na běžných účtech	34 902	911
Celkem	34 902	911

Neinvestiční středisko

tis. Kč	31.12.2018	31.12.2017
Zůstatky na běžných účtech	9	44
Celkem	9	44

12. POHLEDÁVKY ZA NEBANKOVNÍMI SUBJEKTY

Investiční středisko

tis. Kč	31.12.2018	31.12.2017
Úvěry	0	2 224
Celkem	0	2 224

Dne 31.12.2018 došlo k doplacení pohledávek z titulu úvěrů vč. příslušenství (úroku).

13. STÁTNÍ BEZKUPÓNOVÉ DLUHOPISY A OSTATNÍ CENNÉ PAPÍRY PŘIJÍMANÉ CENTRÁLNÍ BANKOU K REFINANCOVÁNÍ

Fond neviduje žádné státní bezkupónové dluhopisy ani ostatní cenné papíry přijímané centrální bankou k refinancování

14. DLUHOVÉ CENNÉ PAPÍRY

Fond neviduje žádné dluhové cenné papíry.

15. AKCIE, PODÍLOVÉ LISTY A OSTATNÍ PODÍLY

tis. Kč	31.12.2018	31.12.2017
Akcie, podílové listy a ostatní podíly realizovatelné	699	0
Čistá účetní hodnota	699	0

Jedná se o majetkovou účast ve společnosti ViaCrest Holding Limited ve výši 20%.

16. ÚČASTI S ROZHODUJÍCÍM A PODSTATNÝM VLIVEM

Fond nevlastnil ke Dni ocenění akciový podíl na základním kapitálu jiné společnosti s podstatným nebo rozhodujícím vlivem.

17. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

Fond neviduje žádný dlouhodobý nehmotný majetek.

18. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

Fond neviduje žádný dlouhodobý hmotný majetek.

19. OSTATNÍ AKTIVA

Fond neviduje žádná ostatní aktiva.

20. NÁKLADY A PŘÍJMY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

Fond neviduje žádná ostatní aktiva.

21. ZÁVAZKY VŮČI BANKÁM

Fond neviduje žádné závazky vůči bankám.

22. ZÁVAZKY VŮČI NEBANKOVNÍM SUBJEKTŮM

Fond neviduje žádné závazky vůči nebankovním subjektům

23. ZÁVAZKY Z DLUHOVÝCH CENNÝCH PAPÍRŮ

Fond neviduje žádné závazky z dluhových cenných papírů

24. OSTATNÍ PASIVA

Investiční středisko

tis. Kč	31.12.2018	31.12.2017
Závazky	973	75
Zúčtování středisek	-5	33
Dohadné účty	116	153
Celkem	1 083	261

Závazky jsou tvořeny především závazkem vůči ViaCrest Holding Limited z titulu nákupu akcií ve výši 20% společnosti za 699 tis a dále závazky z obchodních vztahů. Dále to jsou dohadné položky především na audit, zpracování DPPO, znalecké posudky a statut sponzora.

Neinvestiční středisko

tis. Kč	31.12.2018	31.12.2017
Závazky	0	66
Zúčtování středisek	5	-33
Dohadné účty	0	6

Ostatní	0	1
Celkem	5	40

25. VÝNOSY A VÝDAJE PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

Fond neviduje žádné výnosy ani výdaje příštích období.

26. REZERVY A OPRAVNÉ POLOŽKY

Fond neviduje a ani nerozpustil opravné položky k pohledávkám. V minulém účetním období nevidoval odpis pohledávek.

27. ZÁKLADNÍ KAPITÁL

Fond vydal akcie související se založením Fondu. Jednalo se o 500 ks kmenových zakladatelských akcií na jméno v listinné podobě o jmenovité hodnotě 500 tis. Kč.

Základní kapitál

Jméno	RČ/IČO	Počet akcií	Podíl na fondu (%)	Základní kapitál
UNICORN FINANCE, a.s.	25058291	200	40%	200
Karel Golář	6707310126	300	60%	300
Celkem		500	40%	500

Fondový kapitál

K datu:	31. 12. 2018	31. 12. 2017
Fondový kapitál investiční části Fondu (Kč):	34 516 890	2 873 664
Fondový kapitál neinvestiční části Fondu (Kč):	4 399	4 399
Počet vydaných zakladatelských akcií (ks):	500	500
Počet vydaných investičních akcií (ks):	40 876	3 500
Fondový kapitál investiční části Fondu na 1 akcii (Kč):	844,4292	821,0470
Fondový kapitál neinvestiční části Fondu na 1 akcii (Kč):	8,7984	8,7984

28. NEROZDĚLENÝ ZISK, REZERVNÍ FONDY A OSTATNÍ FONDY ZE ZISKU

Investiční středisko

	Zisk/Ztráta	Nerozdělený zisk/Neuhrazená ztráta z předchozích let	Zákonný rezervní fond	Kapitálové fondy a ostatní fondy ze zisku
Zůstatek k 31.12.2017	-626	-626	0	34 498
Zisk/Ztráta 2018	719	0	0	0
Návrh rozdělení zisku roku 2017:				
Převod do fondů	0	0	0	0
Podíly na zisku	0	0	0	0
Převod do nerozděleného zisku/ztráty	626		0	0
Zůstatek k 31.12.2018	719	-626	0	34 498

Zisk investičního střediska je tvořen především výnosy z úroků z úvěru.

Neinvestiční středisko

	Zisk/Ztráta	Nerozdělený zisk/Neuhrazená ztráta z předchozích let	Zákonný rezervní fond	Kapitálové fondy a ostatní fondy ze zisku
Zůstatek k 31.12.2017	-496	-496	0	0
Zisk/Ztráta 2018	0	0	0	0
Návrh rozdělení zisku roku 2015:				
Převod do fondů	0	0	0	0
Podíly na zisku	0	0	0	0
Převod do nerozděleného zisku/ztráty	496	0	0	0
Zůstatek k 31.12.2018	0	-496	0	0

29. KAPITÁLOVÉ FONDY, EMISNÍ ÁŽIO

Investiční středisko

	Počet podílových listů	Hodnota (v tis. Kč)	Emisní ážio/disážio (v tis. Kč)
Zůstatek k 31.12.2017	3 500	3 500	0
Akcie vyemitované	37 376	30 998	0
Akcie zpětně odkoupené	0	0	0
Zůstatek k 31. prosinci 2018	40 876	34 498	0

Investiční středisko

	31.12.2018	31.12.2017
Fondový kapitál (Kč)	34 516 890	2 873 664
Počet vydaných podílových listů (ks)	40 876	3 500
Fondový kapitál na 1 podílový list (Kč)	844,4292	821,0470

Neinvestiční středisko

	31.12.2018	31.12.2017
Fondový kapitál (Kč)	4 399	4 399
Počet vydaných podílových listů (ks)	500	500
Fondový kapitál na 1 podílový list (Kč)	8,7984	8,7984

30. OCEŇOVACÍ ROZDÍLY

Pořízení	IČO	Název společnosti	Podíl v %	Cena pořízení v tis. EUR, tis. CZK	Oceňovací rozdíl tis. CZK	Kurzový rozdíl tis. CZK	Celkem v tis. CZK
27.06.2018	HE383244	ViaCrest Holding Limited	20	30 773	-73	-1	699
Celkem				30 773	-73	-1	699

Tato majetková účast je oceněna reálnou hodnotou ke Dni ocenění, která byla zjištěna na základě znaleckého posudku. Rozdíl mezi oceněním majetku v portfoliu Fondu kupní cenou pořízeného majetku a obvyklou cenou stanovenou dle znaleckého posudku ke Dni ocenění je vykázán jako oceňovací rozdíl.

31. HODNOTY PŘEDANÉ K OBHOSPODAŘOVÁNÍ

v tis. Kč	31.12.2018	31.12.2017
Hodnoty předané k obhospodařování	4 127	3 179
Celkem	4127	4127

32. DAŇ Z PŘÍJMŮ A ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVAZEK / POHLEDÁVKA

32.1 SPLATNÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ

Investiční středisko

tis. Kč	2018	2017
Zisk nebo ztráta za účetní období před zdaněním	724	-626
Daň z příjmů dopočet rok 2017	0	0
Výnosy nepodléhající zdanění	0	0
Daňově neodčitatelné náklady	15	0
Použité slevy na dani a zápočty	0	0
Ostatní položky	0	0
Základ daně	739	-626
Odečet daňové ztráty	-626	-
Další položky	-	-
Základ daně po odečtení daňové ztráty	113	-626
Daň vypočtená při použití platné sazby	5	0

Neinvestiční středisko

tis. Kč	2018	2017
Zisk nebo ztráta za účetní období před zdaněním	0	-496
Daň z příjmů dopočet rok 2017	0	0
Výnosy nepodléhající zdanění	0	0
Daňově neodčitelné náklady	0	0
Použité slevy na dani a zápočty	0	0
Ostatní položky	0	0
Základ daně	0	-496
Odečet daňové ztráty	0	0
Další položky	0	0
Základ daně po odečtení daňové ztráty	0	-496
Daň vypočtená při použití platné sazby	0	0

32.2 ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVAZEK/POHLEDÁVKA

Ve sledovaném období nebyl vyčíslen žádný odložený daňový závazek ani pohledávka

33. POSKYTNUTÉ ZÁSTAVY

Fond neposkytl ve sledovaném období žádné zástavy

34. HODNOTY PŘEDANÉ K OBHOSPODAŘOVÁNÍ

Investiční středisko

v tis. Kč	Poznámka	31.12.2018	31.12.2017
Podrozvahová aktiva	12	35 601	3 135
8 Hodnoty předané k obhospodařování		35 601	3 135
Podrozvahová pasiva		35 601	3 135

Neinvestiční středisko

v tis. Kč	Poznámka	31.12.2018	31.12.2017
Podrozvahová aktiva	12	9	44
8 Hodnoty předané k obhospodařování		9	44
Podrozvahová pasiva		9	44

Fond vykazoval ke Dni ocenění výše uvedené hodnoty předané společnosti AMISTA IS k obhospodařování.

35. VZTAHY SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI

Za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 Fond neevidoval vztahy se spřízněnými osobami.

36. 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 roztržďena 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.

Pro posouzení současné a budoucí finanční situace Fondu 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 v Účetním 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.

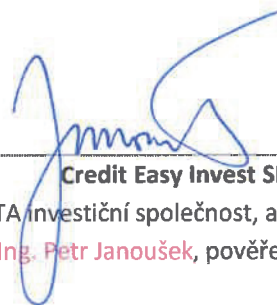
Riziko nedostatečné likvidity je řízeno prostřednictvím sledování vzájemné vyváženosti objemu likvidních aktiv ve vztahu k velikostem a časovým strukturám závazků a pohledávek tak, aby Fond byl v kterýkoli okamžik schopen plnit všechny svoje aktuální a předvídatelné závazky.

Riziko protistran je ošetřeno vymezením povolených protistran pro obchody s finančními instrumenty a standardními mechanismy zajišťujícími bezrizikové vypořádání obchodu v ostatních případech.

37. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Po datu účetní závěrky nenastaly žádné významné události.

V Praze dne 14. 3. 2019



Credit Easy Invest SICAV a.s.

AMISTA investiční společnost, a.s., statutární ředitel

Ing. Petr Janoušek, pověřený zmocněnec