



CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond

VÝROČNÍ ZPRÁVA

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond

PROHLÁŠENÍ INVESTIČNÍ SPOLEČNOSTI

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

PROHLÁŠENÍ INVESTIČNÍ SPOLEČNOSTI

Při vynaložení veškeré přiměřené péče podává výroční zpráva podle mého nejlepšího vědomí věrný a poctivý obraz o investičním fondu CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond, o jeho finanční situaci, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření za rok 2020, vyhlídkách budoucího vývoje, podnikatelské činnosti a výsledků hospodaření a nebyly v ní zamlčeny žádné skutečnosti, které by mohly změnit význam této zprávy.

V Brně dne 6. dubna 2021



Ing. Robert Hlava
předseda představenstva
CODYA investiční společnost, a.s.

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020



22HLAV
audit & consult

MSI Global Alliance
Independent Member Firm

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určena podílňíkům fondu CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond

Zpráva o ověření účetní závěrky

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky fondu CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond (dále také „Fond“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2020, výkazu zisku a ztráty a přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31.12.2020 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Fondu jsou uvedeny v bodě 1 (a) přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka **podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Fondu CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond k 31.12.2020 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2020** v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Fondu nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo společnosti CODYA investiční společnost, a.s. („Investiční společnost“).

Naš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámit se s ostatními informacemi a posoudit, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tedy 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

**22HLAV**
audit & consultMSI Global Alliance
Independent Member Firm

- 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 obdržенých ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.**

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Investiční společnosti za účetní závěrku

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

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

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

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem Investiční společnosti.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Fondu relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Investiční společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020



22HLAV
audit & consult

MSI Global Alliance
Independent Member Firm

- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem Investiční 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 účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Fondu nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Fond ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu Investiční společnosti 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.

22HLAV s.r.o.
člen mezinárodní asociace nezávislých profesionálních firem
MSI Global Alliance, Legal & Accounting Firms
Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
evidenční číslo KAČR 277

28. dubna 2021

Ing. Filip
Konětopský

Digitálně podepsal
Ing. Filip Konětopský
Datum: 2021.04.28
15:07:11 +02'00'

Ing. Filip Konětopský
evidenční číslo KAČR 2449



CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond**PROFIL FONDU****ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020****PROFIL FONDU****Základní údaje o Fondu**

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond

NID: 75161273

Sídlo: Poňava 135/50, Lelekovice, 664 31, Česká republika
(dále jen „Fond“)

Fond byl vytvořen v souladu s ust. § 106 odst. 2 zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZISIF“) rozhodnutím představenstva obhospodařovatele – investiční společnosti CODYA investiční společnost, a.s., IČO 06876897, se sídlem Poňava 135/50, Lelekovice, 664 31 Brno, které přijalo jeho statut.

Fond vznikl zápisem do seznamu investičních fondů, který Česká národní banka (dále jen „ČNB“) vede v souladu s ustanovením § 597 písm. b) ZISIF dne 21. února 2019.

Předmět činnosti

Fond je investičním fondem kvalifikovaných investorů ve smyslu ZISIF.

LEI Fondu

315700ALJ9FOQEQQAG66

Cenné papíry vydávané Fondem

Druh cenného papíru	Podílový list
Forma	Na jméno
Podoba	Zaknihovaná
Počet emitovaných cenných papírů k 31.12.2020	57 913 507

Omezení převoditelnosti

Převoditelnost podílových listů na třetí osoby je podmíněna souhlasem Společnosti, který bude udělen za podmínky, že je nabývajícím investor kvalifikovaným investorem ve smyslu ust. § 272 ZISIF.

Obhospodařovatel Fondu

CODYA investiční společnost, a.s.

IČO: 068 76 897

sídlo: Poňava 135/50, 664 31 Lelekovice

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

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond

PROFIL FONDU

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

Pověření výkonem některých činností

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

ZPRÁVA O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI FONDU A STAVU JEHO MAJETKU ZA ROK 2020**Základní údaje o Fondu**

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond (dále jen „**Fond**“) je podílovým fondem, který nemá právní osobnost a je tvořen jměním. Vlastnické právo k majetku v podílovém fondu náleží společně všem podílníkům, a to v poměru podle hodnoty jimi vlastněných podílových listů. Vlastnická práva k majetku v podílovém fondu vykonává vlastním jménem a na účet podílového fondu jeho obhospodařovatel. Fond je fondem kvalifikovaných investorů a vznikl zápisem do seznamu investičních fondů vedeného Českou národní bankou dle § 597 písm. b) zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**ZISIF**“), dne 21. února 2019.

Obhospodařovatelem a administrátorem Fondu je CODYA investiční společnost, a.s. (dále jen „**Obhospodařovatel**“).

Činnost Fondu

Cílem Společnosti je dosahovat stabilního zhodnocování aktiv nad úrovní výnosu dlouhodobých úrokových sazeb zejména prostřednictvím dlouhodobých investic do firemních a jiných dluhopisů a zápůjček. Investičním cílem Fondu v roce 2020 bylo v souladu s investičními limity, shromažďovat peněžní prostředky nebo peníze ocenitelné věci od kvalifikovaných investorů a investovat do firemních dluhopisů a zápůjček, jejichž prostřednictvím Fond dosahuje stabilního zhodnocování majetkových hodnot na úrovni výnosu dlouhodobých úrokových sazeb. Výnosy plynoucí z aktiv Fondu byly použity k financování běžných nákladových položek Fondu a k investiční činnosti – nabytí korporátních dluhopisů a zápůjček.

Hospodaření Fondu v roce 2020

Věrný a vyčerpávající obraz o hospodaření Fondu poskytuje řádná účetní závěrka sestavená za období od 01.01.2020 do 31. 12. 2020 (dále jen „**účetní období**“) a příloha účetní závěrky, které jsou nedílnou součástí této výroční zprávy.

Výsledek hospodaření ovlivnily zejména výnosy z úroků a podobné výnosy ve výši 2 704 tis. Kč a ostatní provozní výnosy ve výši 1 053 tis. Kč. Na nákladové straně hospodaření významně ovlivnily ostatní správní náklady ve výši 1 599 tis. Kč, náklady na poplatky a provize ve výši 32 tis. Kč a daň z příjmů ve výši 106 tis. Kč.

Stav majetku Fondu

Výsledky hospodaření Fondu byly ověřeny auditorskou společností 22HLAV s.r.o., se sídlem Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem, evidenční číslo 277.

Aktiva

Fond k 31. 12. 2020 evidoval aktiva v celkové výši 63 926 tis. Kč. Aktiva jsou tvořena Pohledávkami za bankami splatnými na požádání ve výši 1 829 tis. Kč, Dluhovými cennými papíry ve výši 26 907 tis. Kč a ostatními aktivy ve výši 35 189 tis. Kč.

Pasiva

Celková pasiva Fondu ve výši 63 926 tis. Kč jsou tvořena kapitálovými fondy ve výši 60 006 tis. Kč, ostatními pasivy ve výši 1 470 tis. Kč a ziskem za účetní období ve výši 2 020 tis. Kč.

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond

ZPRÁVA O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI FONDU A STAVU JEHO MAJETKU ZA ROK 2020

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

Fondový kapitál

Fondový kapitál Fondu dosáhl k 31. 12. 2020 hodnoty 62 415 tis. Kč.

Výhled pro rok 2021

Fond bude v průběhu roku 2021 v souladu se svou investiční strategií vyhledávat zajímavé příležitosti související v oblasti firemních dluhopisů a poskytování zápůjček. Snahou Obhospodařovatele je, aby Fond dosahoval stabilního dlouhodobého zhodnocování svěřených prostředků nad rámec úrokových sazeb. Obhospodařovatel navíc bude monitorovat případné dopady do činnosti Fondu v souvislosti s pandemií COVID-19 (koronavirus), které nelze předvídat a podnikne veškeré možné kroky ke zmírnění jakýchkoliv negativních účinků na Fond.

V Brně dne 6. dubna 2021



Ing. Robert Hlava
předseda představenstva
CODYA investiční společnost, a.s.

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond

ZVLÁŠTNÍ NÁLEŽITOSTI VÝROČNÍ ZPRÁVY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

ZVLÁŠTNÍ NÁLEŽITOSTI VÝROČNÍ ZPRÁVY

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond (dále jen „**Fond**“) obhospodařovaný společností CODYA investiční společnost, a.s. (dále jen „**Společnost**“) v souladu s ust. § 291 odst. 2 zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**ZISIF**“), článkem 12 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 345/2013 ze dne 17. dubna 2013 o evropských fondech rizikového kapitálu (dále jen „**Nařízení**“) a § 21 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Zákon**“) uvádí následující zvláštní náležitosti výroční zprávy. Tato výroční zpráva obsahuje též účetní závěrku a zprávu nezávislého auditora. Tato zpráva popisuje také složení portfolia Fondu a jeho činnost za rok 2020.

Činnost Fondu v roce 2020

V průběhu roku 2020 Společnost shromažďovala peněžní prostředky do Fondu od kvalifikovaných investorů. Společnost v souladu se statutem Fondu vyhledávala vhodné investiční příležitosti a investovala do firemních dluhopisů a zápůjček.

Složení portfolia Fondu

Portfolio Fondu v roce 2020 tvořily české korporátní dluhopisy, a k 31.12.2020 činila jejich hodnota v majetku Fondu 26 907 tis. Kč a poskytoval zápůjčky, jejichž hodnota k 31.12.2020 činila 33 995 tis. Kč. Zbytek portfolia Fondu byl tvořen hotovostí.

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

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným dalším významným skutečnostem s výjimkou pandemie COVID-19 (koronavirus), která se objevila koncem roku 2019 a stále trvá. Začátkem roku 2020 se tento virus rozšířil do celého světa a způsobil rozsáhlé ekonomické škody, které přetrvávají i nadále. Další případné dopady do činnosti Fondu, které nelze předvídat, bude Společnost monitorovat a podnikne veškeré možné kroky ke zmírnění jakýchkoliv negativních účinků na Fond.

Informace o předpokládaném vývoji činnosti Fondu

Fond bude v průběhu roku 2021 v souladu se svou investiční strategií pokračovat ve vyhledávání zajímavých investičních příležitostí a tyto příležitosti realizovat. Společnost dospěla k závěru, že neustupující pandemie COVID-19 (koronavirus) by neměla mít významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání Fondu.

Informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje

Fond není aktivní v oblasti výzkumu a vývoje.

Informace o nabytí vlastních podílových listů

Fond nenabyl žádné vlastní podílové listy.

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond

ZVLÁŠTNÍ NÁLEŽITOSTI VÝROČNÍ ZPRÁVY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

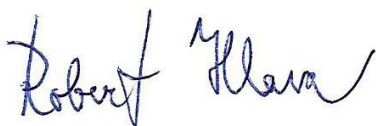
Informace o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích

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

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

Fond nemá právní osobnost a nemá tak ani organizační složku podniku v zahraničí.

V Brně dne 6. dubna 2021



Ing. Robert Hlava
předseda představenstva
CODYA investiční společnost, a.s.

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond
ÚČETNÍ ZÁVĚRKA
ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020
Rozvaha k 31.12.2020

Aktiva	č. položky	Běžné účetní období	Minulé účetní období
			- Kč
Pohledávky za bankami a družstevními zálohami	3	1829	136
v tom a) splatné na požádání		1829	136
Dluhové cenné papíry	5	26907	12157
v tom: b) vydané ostatními osobami		26907	12157
Ostatní aktiva	11	35189	6655
Aktiva celkem		63926	18948

Pasiva	č. položky	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Ostatní pasiva	4	1470	1176
Výnosy a výdaje příštích období	5	41	0
Kapitálové fondy	12	60006	17323
Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období	14	388	0
Zisk /ztráta za účetní období		2020	448
Pasiva celkem		63926	18948

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2020

Zisk nebo ztráta za účetní období v tis. Kč	č. položky	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Výnosy z úroků a podobné výnosy a Náklady na úroky a podobné výnosy		2704	743
Výnosy z úroků a podobné výnosy	1	2704	743
z toho úroky z dluhových cenných papírů		1408	544
Náklady na úroky a podobné náklady	2	0	0
Výnosy z akcií a podílů	3	0	0
Výnosy z poplatků a provizí a Náklady na poplatky a provize		-32	0
Náklady na poplatky a provize	5	32	0
Ostatní provozní výnosy a Ostatní provozní náklady		1053	-271
Ostatní provozní výnosy	7	1053	648
Správní náklady	9	1599	0
Ostatní správní náklady		1599	0
Výnosy celkem		3757	1391
Náklad celkem		1630	919
Zisk z běžné činnosti před zdaněním		2126	472
Daň z příjmů	23	-106	-24
Zisk za účetní období po zdanění		2020	448

Podrozvahová aktiva k 31.12.2020
§37 Hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení

tis. Kč	Běžné období	Minulé období
Hodnoty předané do úschovy 9e	26907	12157
	26 907	12157

§38 Hodnoty předané k obhospodařování

tis. Kč	Běžné období	Minulé období
Hodnoty předané k obhospodařování 9f	62415	17772
	62415	17772

§40 Přijaté zástavy a zajištění

tis. Kč	Běžné období	Minulé období
Přijaté přísliby a záruky 9h	2500	0
	2500	0

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond
ÚČETNÍ ZÁVĚRKA
ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

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

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

tis. Kč	Základní kapitál	Emisní ážio	Kapitál. Fondy	Nerozdělený zisk (ztráta)	Zisk (ztráta)	Celkem
Zůstatek k 1.1.2020	0	0	17324		448	17772
Čistý zisk/ztráta za účetní období					2021	2021
Dividendy						0
Použití fondů						0
Převody do fondů				388	-448	-60
Snížení základního kapitálu						0
Zvýšení kapitálových fondů		0	42682			42682
Ostatní změny			0		0	0
Zůstatek k 31.12.2020	0	0	60006	388	2021	62415

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

(a) Založení a charakteristika Fondu

Vznik a charakteristika fondu

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond (do 31.12.2019 CODYA Dividendový fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond), NID 751 61 273, se sídlem Poňava 135/50, Lelekovice, 664 31 Brno (dále také jen "**Fond**") byl vytvořen v souladu s ust. § 106 odst. 2 zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**ZISIF**“) rozhodnutím představenstva společnosti CODYA investiční společnost, a.s., IČO 06876897, se sídlem Poňava 135/50, Lelekovice, 664 31 Brno, které přijalo jeho statut a vznikl zápisem do seznamu investičních fondů, který Česká národní banka (dále jen „**ČNB**“) vede v souladu s ustanovením § 597 písm. b) ZISIF dne 21. února 2019.

Fond podléhá regulačním požadavkům ZISIF a je otevřeným podílovým fondem, který nemá právní subjektivitu. Nabízení podílových listů Fondu bylo zahájeno dne 1.3.2019.

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

Obhospodařovatel Fondu k 31. prosinci 2020:

CODYA investiční společnost, a.s., IČ 06876897, se sídlem Poňava 135/50, 664 31 Lelekovice.

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

Informace o depozitáři

Depozitářské služby poskytovala UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., se sídlem Praha 4 - Michle, Želetavská 1525/1, PSČ 140 92, IČ: 64948242 (dále jen „**Depozitář**“) dle smlouvy o výkonu činnosti depozitáře ze dne 27.2.2019. Depozitář současně poskytuje úschovu nebo jiné opatrování majetku fondu.

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

- firemní a jiné dluhopisy a směnky,
- zápůjčky,
- nástroje peněžního trhu

- pohledávky na výplatu peněžních prostředků z účtu v CZK s dobou do splatnosti nejdéle 1 rok (zejména běžné a termínované účty u bank) za některou z osob uvedených v § 72 odst. 2 ZISIF

(b) Východiska pro přípravu účetní závěrky

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

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

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

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

2 UPLATNĚNÉ ÚČETNÍ POSTUPY**(a) Okamžik uskutečnění účetního případu**

Finanční aktiva a závazky se zachytí v okamžiku, kdy se Fond stane smluvním partnerem operace. Finanční aktivum nebo jeho část Fond odúčtuje z rozvahy v případě, že ztratí kontrolu nad smluvními právy k tomuto finančnímu aktivu nebo jeho části. Fond tuto kontrolu ztratí, jestliže uplatní práva na výhody definované smlouvou, tato práva zaniknou nebo se těchto práv vzdá.

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

(b) Cizí měny

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

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

(c) Reálná hodnota cenných papírů

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

Fond použil v roce 2020 oceňovací modely určené ke zjištění reálné hodnoty dluhopisů odlišné od pořizovací ceny.

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

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

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

Cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů jsou nejprve oceňovány pořizovací cenou, zahrnující vedlejší pořizovací náklady, a následně jsou oceňovány reálnou hodnotou. Veškeré související zisky a ztráty jsou zahrnuty v zisku nebo ztrátě z finančních operací. Úroky z cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů jsou vykázány jako úrokové výnosy.

(e) Úvěry, půjčky a úrokové výnosy

Při prvotním zaúčtování jsou úvěry a půjčky zaúčtovány ve jmenovité hodnotě a následně přeceňovány na reálnou hodnotu. Časové rozlišení úroků vztahující se k poskytnutým úvěrům a půjčkám je zaúčtováno na zvláštní účet, a tvoří tak celkovou hodnotu tohoto druhu aktiv.

(f) Výnosové úroky

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

(g) Finanční deriváty

Fond nevyužívá finanční deriváty.

(h) Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů

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

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

(i) Daň z příjmu a odložená daň

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

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

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

(j) Vlastní kapitál Fondu

Prodejní cena podílového listu je vypočítávána jako podíl vlastního kapitálu Fondu a příslušného počtu podílových listů. Podílové listy jsou prodávány investorům na základě měsíčně stanovované prodejní ceny.

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

(k) Spřízněné strany

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

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

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

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

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

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

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

(l) Použití odhadů

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

(m) Prostředky investované do Fondu

Finanční prostředky získané vydáváním podílových listů jsou vykazovány v Kapitálových fondech.

(n) Rezervy

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

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

(o) Náklady na poplatky a provize

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

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

(p) Následné události

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

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

Poznámka

Body nevyčíslené v níže uvedených tabulkách nevykazovaly žádné pohyby ani zůstatky.

3 AKTIVA A PASIVA

AKTIVA

§7 3 POHLEDÁVKY ZA BANKAMI A DRUŽSTEVNÍMI ZÁLOŽNAMI

tis. Kč	31. prosince 2020	31. prosince 2019
	Celkem	Celkem
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	1829	136
Celkem	1829	136

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

§9 5 DLUHOVÉ CENNÉ PAPIRY

tis. Kč	31. prosince 2020	31. prosince 2019
	Celkem	Celkem
Dluhové cenné papíry	26907	12157
Celkem	26907	12157

Výše uvedená částka představuje reálnou hodnotu dluhopisů a naběhlý úrok ke dni 31.12. 2020.

§14 11 OSTATNÍ AKTIVA

tis. Kč	31. prosince 2020	31. prosince 2019
	Celkem	Celkem
Poskytnuté půjčky	33500	6100
Poskytnuté půjčky - úroky	495	195
Poskytnuté zálohy na správu fondů	844	0
Ostatní pohledávky	350	360
Ostatní	0	0
Celkem	35189	6655

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond
PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY
ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020
PASIVA
§20 4 OSTATNÍ PASIVA

tis. Kč	31. prosince 2020	31. prosince 2019
	Celkem	Celkem
Dohadné položky pasivní	962	71
Dodavatelé	36	0
Výdaje příštích období	0	0
Závazky - nevyemitované podílové listy	351	1010
Závazky z prodeje - vstupní poplatky	15	0
Ostatní	0	95
Časové rozlišení daně z příjmu	106	0
Celkem	1470	1176

§21 5 VÝNOSY A VÝDAJE PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

tis. Kč	31. prosince 2020	31. prosince 2019
	Celkem	Celkem
Výnosy a výdaje příštích období	41	0
Celkem	41	0

§28 12 KAPITÁLOVÉ FONDY

tis. Kč	31. prosince 2020	31. prosince 2019
	Celkem	Celkem
Podílové listy	60006	17323
Celkem	60006	17323

Fond nemá základní kapitál. Kapitál podílového Fondu účtovaný na účet Kapitálové fondy se skládá k 31. 12. 2020 z 57 913 507 ks podílových listů.

Tržní cena podílového listu je definována jako čistá hodnota aktiv (vlastního kapitálu) Fondu připadající na jeden podílový list.

Podílové listy otevřených podílových fondů jsou nabízeny za cenu rovnající se výši podílu na aktuální hodnotě vlastního kapitálu Fondu zvýšenou o prodejní poplatky.

Úhrada ztráty / rozdělení zisku

Rozdělení zisku za rok 2019 ve výši 448 tis. Kč bylo na základě schválení představenstvem Společnosti převedeno do nerozděleného zisku z minulých let. Ke konečnému rozdělení zisku ve výši 388 tis. Kč došlo z důvodu korekce dvojího zaúčtování pobídky v roce 2019 do výnosů a dohadů fondu. Po zjištění skutečností, že pobídka již byla v roce 2019 vypořádána byl výsledný zisk upraven korekcí vůči nerozdělenému zisku.

O rozdělení zisku za rok 2020 ve výši 2 020 tis. Kč prozatím nebylo rozhodnuto představenstvem Společnosti.

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond
PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY
ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020
§30 14 NEROZDĚLENÝ ZISK NEBO NEUHRAZENÁ ZTRÁTA Z PŘEDCHOZÍCH OBDOBÍ

tis. Kč	31. prosince 2020	31. prosince 2019
	Celkem	Celkem
Nerozdělený zisk z předchozích období	388	0
Neuhrazená ztráta z předchozích období	0	0
Celkem	388	0

§31 15 ZISK NEBO ZTRÁTA ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ

tis. Kč	31. prosince 2020	31. prosince 2019
	Celkem	Celkem
Zisk za účetní období	2020	448
Ztráta za účetní období	0	0
Celkem	2020	448

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

tis. Kč	31. prosince 2020	31. prosince 2019
	Celkem	Celkem
Úroky z dluhových cenných papírů	1408	544
Úroky z půjček	1296	199
Ostatní výnosy	0	0
Celkem výnosy	2704	743
Náklady na dluhové cenné papíry	0	0
Úroky z půjček	0	0
Ostatní náklady	0	0
Celkem náklady	0	0
Celkem	2704	743

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

tis. Kč	31. prosince 2020	31. prosince 2019
	Celkem	Celkem
Ostatní výnosy	0	0
Celkem výnosy	0	0
Poplatek za správu účtů	3	0
Ostatní poplatky	0	0
Ostatní náklady	29	0
Celkem náklady	32	0
Celkem	-32	0

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond
PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY
ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020
§48 7,8 OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY a OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY

tis. Kč	31. prosince 2020	31. prosince 2019
	Celkem	Celkem
Dividendy zdaněné u zdroje	0	0
Ostatní výnosy	1053	648
Celkem výnosy	1053	648
Výkonnostní poplatek	0	0
Ostatní náklady	0	40
Celkem náklady	0	40
Celkem	1053	608

Náklady na obhospodařování Fondu činí v souladu se statutem maximálně 2,20 % průměrné hodnoty fondového kapitálu Fondu za rok.

§49 9 SPRÁVNÍ NÁKLADY

tis. Kč	31. prosince 2020	31. prosince 2019
	Celkem	Celkem
Audit	56	0
Poplatek za obhospodařování a administraci	962	252
Poplatek depozitáři a za úschovu CP	581	627
Ostatní správní náklady	0	0
Celkem	1599	879

V roce 2019 byl audit, poplatek za obhospodařování a administraci, za depozitář a úschovu CP vykázán v položce Ostatní náklady §48, tabulka Ostatních provozních nákladů.

§53 14 ANALÝZA DAŇOVÉHO ZÁKLADU a DAŇ Z PŘÍJMU

tis. Kč	31. prosince 2020	31. prosince 2019
	Celkem	Celkem
Splatný daňový základ	2126	472
Úprava daňového základu z minulého období	0	0
Splatná daň z příjmu ve výši 5%	106	24

Fondu nevznikla k 31. prosinci 2020 povinnost účtovat o odložené dani.

5 VZÁJEMNÉ VZTAHY
VZTAHY SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI

Pohledávky za spřízněnými osobami	2020	2019
CODYA investiční společnost, a.s.	844	0
Hlava a Hlava, s.r.o.	0	6295
Celkem	844	6295

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond
PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY
ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

Závazky ke spřízněným osobám	2020	2019
CODYA investiční společnost, a.s.	962	33
Celkem	962	33

Náklady účtované Fondu od spřízněných osob	2020	2019
CODYA investiční společnost, a.s.	961	252
Celkem	961	252

výnosy účtované Fondem od spřízněných osob	2020	2019
CODYA investiční společnost, a.s.	350	420
Hlava a Hlava, s.r.o.	801	199
Celkem	1151	619

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

tis. Kč	Tuzemsko	EU	Ostatní	Celkem
Zůstatek k 31.12.2019	18948	0	0	18948
Pohledávky za bankami	1829	0	0	1829
Dluhové cenné papíry	26907	0	0	26907
Akcie, podílové listy a ostatní podíly	0	0	0	0
Poskytnuté zápůjčky	33995	0	0	33995
Ostatní aktiva	1195	0	0	1195
Zůstatek k 31.12.2020	63926	0	0	63926

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

(b) Riziko související s deriváty

Fond nevyužívá žádné derivátové operace.

(c) Měnové riziko

Fond nemá žádnou expozici v cizí měně.

(d) Úrokové riziko

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

(e) Riziko likvidity

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

tis. Kč	Do 3 měsíců	3 – 12 měsíců	1 - 5 let	Nespecifikováno	Celkem
AKTIVA					
Pohledávky za bankami	1829	0	0	0	1829
Dluhové cenné papíry	0	3143	23765	0	26908
Zápůjčky včetně příslušenství	0	10260	23735	0	33995
Ostatní aktiva	1194	0	0	0	1194
Zůstatek k 31.12.2020	3023	13403	47500	0	63926
PASIVA					
Dodavatelé	36	0	0	0	36
Ostatní pasiva	1369	106	0	0	1475
Zůstatek k 31.12.2020	1405	106	0	0	1511
Čistá výše aktiv	1618	13297	47500	0	62415

Riziko nedostatečné likvidity u investičních fondů, spočívá v tom, že určitá aktiva nebude možné zpeněžit včas a za odpovídající hodnotu, tak aby byl fond schopen dostát závazkům z případných odkupů podílových listů. Případně by pak v důsledku mohlo dojít k pozastavení odkupování podílových listů.

Riziko přichází v úvahu zejména u aktiv s nízkou poptávkou a nabídkou, nebo u aktiv, které je technicky složité zpeněžit.

7 NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

Koncem roku 2019 se poprvé objevily zprávy z Číny týkající se COVID-19 (koronavirus). V prvních měsících roku 2020 se virus rozšířil do celého světa a způsobil rozsáhlé ekonomické škody, které přetrvávají i nadále. Společnost zvážila potenciální dopady COVID-19 na aktivity a podnikání Fondu a dospěla k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31. 12. 2020 zpracována za předpokladu, že Fond bude nadále schopen pokračovat ve své činnosti.

CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2020

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

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

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

Datum sestavení

Podpis statutárního zástupce



Ing. Robert Hlava
Předseda představenstva
CODYA investiční společnost, a.s.

6. dubna 2021