WINE INVESTMENT
PARTNERS

Výroční zpráva

za období od 1. 5. 2019 do 30. 4. 2020

Wine Investment Partners,

investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

WINE INVESTMENT
PARTNERS

Obsah

Čestné prohlášení 3

Zpráva statutárního orgánu o podnikatelské činnosti investičního fondu a o stavu jeho majetku 4

Profil Fondu 6

Účetní závěrka k 30. 4. 2020 11

Příloha účetní závěrky k 30. 4. 2020 13

Zpráva o vztazích 23

WINE INVESTMENT
PARTNERS

Čestné prohlášení

Tato výroční zpráva, při vynaložení veškeré přiměřené péče, podle našeho nejlepšího vědomí podává věrný a poctivý obraz o finanční situaci, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření Fondu Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. (dále také „Fond") za období od 1. 5. 2019 do 30. 4. 2020 a o vyhlídkách budoucího vývoje finanční situace, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření Fondu.

V Praze dne 31. července 2020

Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
Zlatko Míčka, statutární ředitel

WINE INVESTMENT
PARTNERS

Zpráva statutárního orgánu o podnikatelské činnosti investičního fondu a o stavu jeho majetku

ČINNOST FONDU

Činnost Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. (dále též jen „Společnost" či „Fond") v hospodářském roce 2018/2019 spočívala v obhospodařování Podfondu Wine Investment Partners, investičního fondu s proměnným základním kapitálem, a.s. (dále též jen „Podfond").

HOSPODAŘENÍ FONDU

Řádná účetní závěrka sestavená za období od 1. 5. 2019 do 30. 4. 2020 („dále jen účetní období") a Příloha účetní závěrky, které jsou nedílnou součástí této Výroční zprávy, byly sestaveny na základě účetnictví s cílem srozumitelně podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, aby na jejím základě byli její uživatelé schopni činit ekonomická rozhodnutí.

Hospodaření Fondu skončilo za účetní období účetním ziskem ve výši 2 305 tis. Kč.

AKTIVA

Fond vykázal v rozvaze k 30. 4. 2020 aktiva v celkové výši 5 335 tis. Kč. Ta jsou tvořena vkladem na bankovním účtu ve výši 3 292 tis. Kč, ostatními aktivy ve výši 2 029 tis. Kč, které představují především pohledávku za Podfondem z titulu nároku na výplatu odměny ze zhodnocení. Aktiva jsou dále tvořena náklady příštích období. Dlouhodobým nehmotným majetek, který zahrnuje zřizovací výdaje a software, byl v průběhu hospodářského roku účetně zcela odepsán.

PASIVA

Celková pasiva Fondu ve výši 5 335 tis. Kč jsou tvořena zejména vlastním kapitálem a ostatními pasivy. Vlastní kapitál je tvořen základním kapitálem ve výši 4 000 tis. Kč, neuhrazenou ztrátou minulých let ve výši 1 454 tis. Kč a ziskem za účetní období 2 305 tis. Kč. Ostatní pasiva se skládají především z dohadných účtů pasivních, ze závazků za dodavateli, zúčtování s institucemi SZ a ZP, mzdy a z daně z příjmu právnických osob.

VÝHLED PRO ROK 2020/2021

V hospodářském roce 2020/2021 bude Fond pokračovat ve své činnosti, tj. obhospodařování aktiv svého Podfondu. Fond předpokládá další nárůst objemu majetku v Podfondu a jeho umístění do příslušných aktiv v

souladu s investiční strategií stanovenou ve svém statutu. Na straně příjmů tedy existuje reálný předpoklad dalšího navýšení v souvislosti se zvýšením základny pro výpočet poplatku za obhospodařování. Na druhé straně jsou náklady, které jsou hrazeny z majetku Fondu, smluvně zakotveny na stávající úrovni a tedy ekonomické ukazatele (zejm. rentabilita) by měly v příštím roce dosahovat příznivějších hodnot.

V Praze dne 31. července 2020

Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
Zlatko Míčka, statutární ředitel

WINE INVESTMENT
PARTNERS

Profil Fondu

Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. (dále také „Fond").

Účetním obdobím se pro účely této Výroční zprávy rozumí období od 1. 5. 2019 do 30. 4. 2020.

1 ZÁKLADNÍ ÚDAJE O FONDU

Název:

Obchodní firma: Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

Sídlo:

Ulice: Mánesova, 881/27
Obec: Praha 2
PSČ: 120 00

Vznik:

Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. je zapsán do seznamu investičních fondů vedeného Českou národní bankou, a to do seznamu investičních fondů s právní osobností – samosprávných investičních fondů, vznikl dne 29. 7. 2014 a je založen na dobu neurčitou. Wine Investment Partners je fondem kvalifikovaných investorů ve smyslu zákona o investičních společnostech a investičních fondech, který je samosprávným a který se včetně svého Podfondu obhospodařuje sám; rozhodnutí povolení k činnosti samosprávného investičního fondu vydala Česká národní banka dne 24. 7. 2014, číslo jednací Č. j.: 2014/020787/CNB/570 Sp/2014/87/571, datum právní moci 24. 7. 2014.

Identifikační údaje:

IČO: 03241815
DIČ: CZ03241815

Základní kapitál:

Základní kapitál: 4 000 000 Kč; splaceno 100 %

Akcie:

Akcie: 400 ks kusových zakladatelských akcií na jméno v listinné podobě, bez jmenovité hodnoty
Počet akcií vydaných v účetním období: 0 ks
Počet akcií odkoupených v účetním období: 0 ks

Čistý obchodní majetek: 4 851tis. Kč

STATUTÁRNÍ ŘEDITEL

Statutární ředitel Zlatko Míčka
narozen: 5. června 1964

Statutární ředitel je statutárním orgánem Fondu, kterému přísluší obchodní vedení Fondu, a který zastupuje Fond. Statutární ředitel se řídí zásadami a pokyny schválenými valnou hromadou, pokud jsou v souladu s právními předpisy, stanovami a statutem Fondu.

SPRÁVNÍ RADA

Předseda správní rady:	Marek Hofta narozen: 21. ledna 1974
Člen správní rady:	Lenka Fernandes narozena: 21. listopadu 1974
Člen správní rady:	Zuzana Klatovská narozena: 23. ledna 1978
Člen správní rady:	Diana Sixtová narozena: 6. listopadu 1976

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

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

V průběhu účetního období nedošlo k žádným změnám, které by byly zapsány do obchodního rejstříku.

3 ÚDAJE O INVESTIČNÍ SPOLEČNOSTI, KTERÁ V ÚČETNÍM OBDOBÍ OBHOSPODAŘOVALA FOND

Fond jakožto samosprávný investiční fond obhospodařoval sám sebe.

Portfolio manažeři

Portfolio manažer	Zlatko Míčka narozen: 5. 6. 1964

Více jak 20 let zkušeností s obchodováním s investičními víny. Jako Portfolio Manager se zaměřuje na nákupy pro přímý prodej a do investičních skladů, výběr alokací En Primeur a investiční poradenství. Pravidelně vydává hodnocení vín En Primeur v Bordeaux pro Union GCC. Každoročně organizuje Audienci Grand Crue Classé, největší degustaci Grand Crue Classé vín z Bordeaux ve střední Evropě. Zlatko Míčka je členem představenstva Asociace sommeliérů ČR, působí jako prezident Sommeliér Club de Bourgogne. Je členem dalších organizací jako je Commanderie du Bontemps Médoc et Graves Bordeaux.

Portfolio manažer	Lenka Fernandes narozena: 21. 11. 1974

Vyhledávání investičních příležitostí na světových trzích s investičními víny se věnuje již od roku 2002. Je zakladatelkou nejnavštěvovanějšího mezinárodního internetového portálu věnovanému problematice investičních vín International Fine Wine Investment Community. V roli Portfolio Managera se zaměřuje na analytickou činnost, hodnocení výhodnosti nákupu a prodeje investičních vín a pravidelně vydává analýzy vývoje hodnoty portfolia Wine Investment Partners. Praxe Lenky Fernandes zahrnuje obchodování s

investičními víny pro společnost Merlot d'Or a její privátní klientelu, nákup a prodej investičních vín prostřednictvím mezinárodních obchodních partnerů. Je členkou Asociace sommeliérů ČR.

4 ÚDAJE O DEPOZITÁŘI FONDU

Obchodní název:	UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.
Sídlo:	Želetavská 1525/1, 140 92 Praha 4 - Michle
IČO:	64948242

UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. vykonává pro Fond depozitáře od doby založení Fondu.

5 ÚDAJE O HLAVNÍM PODPŮRCI

V účetním období pro Fond nevykonávaly činnost hlavního podpůrce žádné osoby oprávněné poskytovat investiční služby.

6 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 % MAJETKU FONDU

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

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

V účetním období Fond eviduje tři vedoucí osoby, které mají zároveň odměnu za výkon funkce. Celkem za účetní období zúčtovala společnost těmto osobám hrubé mzdy spolu se sociálním a zdravotním pojištěním ve výši 167 tis. Kč. Mzda byla stanovena pevně, žádná variabilní složka odměn není nastavena.

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

Za osoby, jejichž činnost má podstatný vliv na rizikový profil Fondu, považuje Fond členy řídícího orgánu, členy kontrolního orgánu a pracovníky odpovědné za činnost obhospodařování majetku. V podmínkách Fondu z uvedených osob vykonávají pouze tři osoby svou funkci za úplatu. Jedná se o vedoucí osoby, z nichž jedna je statutárním ředitelem resp. portfolio manažerem a dvě členy správní rady (resp. portfolio manažerem a risk manažerem). Celkem za účetní období zúčtovala společnost těmto osobám hrubé mzdy spolu se sociálním a zdravotním pojištěním ve výši 167 tis. Kč (viz výše).

9 IDENTIFIKACE MAJETKU, JEHOŽ HODNOTA PŘESAHUJE 1 % HODNOTY MAJETKU FONDU

Majetek Fondu ke dni ocenění je tvořen především peněžními prostředky na běžných účtech ve výši 3 292 tis. Kč. Další významnou položkou majetku fondu jsou ostatní aktiva ve výši 2 029 tis. Kč, která představují především pohledávku za Podfondem z titulu výkonnostní odměny ze zhodnocení majetku Podfondu.

10 ÚDAJE O SOUDNÍCH NEBO ROZHODČÍCH SPORECH, JEJICHŽ ÚČASTNÍKEM BYL NEBO JE V ROZHODNÉM OBDOBÍ FOND, JESTLIŽE HODNOTA SPORU PŘEVYŠUJE 5% HODNOTY MAJETKU FONDU V ROZHODNÉM OBDOBÍ

Fond nebyl v rozhodném období účastníkem žádného soudního nebo rozhodčího sporu, kde hodnota sporu převyšuje 5% hodnoty jeho majetku.

11 INFORMACE O AKTIVITÁCH V OBLASTI VÝZKUMU A VÝVOJE

Fond nevyvíjel v účetním období žádné aktivity v této oblasti.

12 INFORMACE O AKTIVITÁCH V OBLASTI OCHRANY ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ A PRACOVNĚ PRÁVNÍCH VZTAZÍCH

Fond vzhledem ke svému předmětu podnikání není dotčen oblastí ochrany životního prostředí a v účetním období nevyvíjel žádné aktivity v této oblasti.

V účetním období byly ve Fondu zaměstnány tři osoby na základě uzavřené smlouvy o výkonu funkce.

13 INFORMACE O POBOČCE NEBO JINÉ ČÁSTI OBCHODNÍHO ZÁVODU V ZAHRANIČÍ

Fond nemá žádnou pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí.

14 VLASTNÍ KAPITÁL FONDU A VÝVOJ HODNOTY ZAKLADATELSKÉ AKCIE

K datu:	**30. 4. 2020**	**30. 04. 2019**	**30. 04. 2018**
Vlastní kapitál (Kč):	4 850 976	2 546 026	2 525 564
Počet vydaných zakladatelských akcií (ks):	400	400	400
Počet vydaných investičních akcií (ks):	0	0	0
Vlastní kapitál na 1 akcii (Kč):	12 127,4400	6 365,0640	6 313,9097

15 INFORMACE O PODSTATNÝCH ZMĚNÁCH STATUTU FONDU

V průběhu účetního období došlo ke změně statutu Fondu, a to k 1. 7. 2019. Změna spočívala zejména v upřesnění poplatkové struktury v souvislosti s odkupem jednoho druhu investiční akcie a úpisem jiného druhu investiční akcie, aktualizaci výkonnosti za uplynulý hospodářský rok, aktualizaci výše ukazatele celkové nákladovosti TER a některých dalších upřesňujících formulacích.

Další aktualizace statutu proběhla k 29. 10. 2019, a to v souvislosti s rozhodnutím o snížení investičního limitu na Investiční vína z oblasti Bordeaux z 80 % na 70 % hodnoty majetku Podfondu a naopak navýšení limitu na Investiční vína z ostatních oblastí mimo Francii z 20 % na 30 % hodnoty majetku Podfondu. Nejdůležitější změnou bylo upuštění od oceňování prostřednictvím burzy Liv-ex a přechod na oceňování portfolia na základě ocenění Asociací Sommeliérů ČR z.s.

Aktualizací statutu k 1. 1. 2020 dále došlo k přechodu na pololetní periodicitu přecenění portfolia, a to k datům 31. 10. a 30. 4.

16 INFORMACE O NABYTÍ VLASTNÍCH AKCIÍ

Fond ve sledovaném období nenabyl žádné své vlastní akcie.

17 INFORMACE O SKUTEČNOSTECH, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

V roce 2020 se v Číně, Evropě i dalších místech světa začal masívně rozšiřovat virus COVID-19, díky kterému se jednotlivé státy rozhodly zavést nejrůznější restriktivní opatření, řada odvětví je následky koronavirové epidemie velmi ochromena a v současné době není zřejmé, jak dlouho bude epidemie trvat. Rovněž není jisté, jaké konkrétní dopady na ekonomiku bude epidemie mít. Z tohoto důvodu nelze v současné době plně posoudit důsledky této epidemie na situaci společnosti a její finanční pozici v budoucnosti. Nicméně v průběhu měsíce května 2020 proběhlo kontrahování vín En Primeur jako každý předchozí rok, i když podmínky byly v důsledku restrikce pohybu osob mezi evropskými zeměmi omezené.

Vedení společnosti se na základě vyhodnocení aktuální situace domnívá, že předpoklad nepřetržitého trvání není ohrožen. Z tohoto důvodu byla účetní závěrka sestavena na principu nepřetržitého trvání společnosti.

Po datu Účetní závěrky nedošlo k žádným jiným významným událostem.

18 KOMENTÁŘ K PŘÍLOHÁM

Součástí této Výroční zprávy jsou přílohy, které podávají informace o hospodaření Fondu.

Hodnoty uváděné v přílohách jsou uvedeny v tisících Kč. Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Přehled o změnách vlastního kapitálu obsahují údaje uspořádané podle zvláštního právního předpisu upravujícího účetnictví. Další informace jsou uvedeny v Příloze účetní závěrky.

V souladu se zákonnými předpisy obsahuje tato Výroční zpráva též Účetní závěrku včetně Přílohy účetní závěrky, Zprávu nezávislého auditora a Zprávu o vztazích.

WINE INVESTMENT
PARTNERS

Účetní závěrka k 30. 4. 2020

Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

Účetní jednotka: Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
Sídlo: Mánesova, 881/27, 120 00 Praha 2
IČO: 03241815
Předmět podnikání: činnost investičního fondu kvalifikovaných investorů
Okamžik sestavení účetní závěrky: 30. června 2020

ROZVAHA k 30.04.2020

tis. Kč		Poznámka	30.04.2020	30.04.2020	30.04.2020	30.04.2019
	AKTIVA		Brutto	Korekce	Netto	Netto
3	Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	4	3 292		3 292	2 610
	V tom: a) splatné na požádání		3 292		3 292	2 610
9	Dlouhodobý nehmotný majetek	5	806	-806	0	73
11	Ostatní aktiva	6	2 029		2 029	179
13	Náklady a příjmy příštích období	7	14		14	13
Aktiva celkem			**6 141**	**-806**	**5 335**	**2 875**

tis. Kč		Poznámka	30.04.2020	30.04.2019
	PASIVA			
4	Ostatní pasiva	8	484	329
	Cizí zdroje celkem		484	329
8	Základní kapitál	9	4 000	4 000
	z toho: a) splacený základní kapitál		4 000	4 000
14	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období	10	-1 454	-1 474
15	Zisk nebo ztráta za účetní období		2 305	20
16	Vlastní kapitál		4 851	2 546
Pasiva celkem			**5 335**	**2 875**

WINE INVESTMENT
PARTNERS

PODROZVAHOVÉ POLOŽKY

v tis. Kč		Poznámka	30.04.2020	30.04.2019
8	Hodnoty převzaté k obhospodařování	16	232 561	189 104

Účetní jednotka: Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
Sídlo: Mánesova, 881/27, 120 00 Praha 2
IČO: 03241815
Předmět podnikání: činnost investičního fondu kvalifikovaných investorů
Okamžik sestavení účetní závěrky: 30. června 2020

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

od 1.5.2019 do 30.4.2020

tis. Kč		Poznámka	od 1.5.2019 do 30.4.2020	od 1.5.2018 do 30.4.2019
4	Výnosy z poplatků a provizí	11	4 163	1 934
5	Náklady na poplatky a provize	11	-306	-225
8	Ostatní provozní náklady	12	-131	-191
9	Správní náklady	13	-1 121	-1 351
	v tom: a) náklady na zaměstnance		-167	-153
	z toho: aa) mzdy a platy		-125	-114
	ab) sociální a zdravotní pojištění		-42	-39
	b) ostatní správní náklady		-954	-1 198
11	Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku	14	-73	-147
19	Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním		2 532	20
23	Daň z příjmů	15	-227	0
24	Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění		2 305	20

WINE INVESTMENT
PARTNERS

Přehled o změnách vlastního kapitálu

v tis. Kč	Základní kapitál	Zisk (ztráta)	Celkem
Zůstatek k 01.05.2018	**4 000**	**-1 475**	**2 525**
Čistý zisk/ztráta	0	20	**20**
Ostatní změny		1	**1**
Zůstatek k 30.04.2019	**4 000**	**-1 454**	**2 546**
Zůstatek k 01.05.2019	**4 000**	**-1 454**	**2 546**
Čistý zisk/ztráta	0	2 305	**2 305**
Ostatní změny			
Zůstatek k 30.04.2020	**4 000**	**851**	**4 851**

Příloha účetní závěrky k 30. 4. 2020

Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

1 VÝCHODISKA PRO PŘÍPRAVU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Charakteristika a hlavní aktivity Fondu

Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a. s. (dále jen „Fond"), byl založen zakladatelskou listinou ze dne 25. 2. 2014, v souladu se zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích a se zákonem č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech. Fond byl zapsán do obchodního rejstříku dne 29. července 2014.

Předmět podnikání Fondu

Činnost investičního fondu kvalifikovaných investorů ve smyslu ustanovení § 95 odst. 1 písm. a) zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech. Činnost je vykonávána od 24. 7. 2014 na základě rozhodnutí České národní banky Č. j. 2014/020787/CNB/570 Sp. 2014/87/571.

Fond je oprávněn vytvářet podfondy. K datu vyhotovení účetní závěrky Fond vytvořil jeden podfond s označením Podfond Wine Investment Partners investičního fondu s proměnným základním kapitálem, a. s.

Sídlo Fondu

Mánesova 881/27
Praha 2 – Vinohrady
PSČ 120 00
Česká republika

Administrátorem Fondu

Administrátorem investičního fondu je společnost RSJ Custody s.r.o., se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, PSČ 110 00, Praha 1, identifikační číslo 026 03 900; společnost byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze pod spisovou značkou C 220809 dne 30. ledna 2014.

STATUTÁRNÍ ORGÁNY FONDU

STATUTÁRNÍ ŘEDITEL

Statutární ředitel:	Zlatko Míčka, dat. nar. 5. 6. 1964 Pramenní č. ev. 2806/19 Severní předměstí, Plzeň, PSČ 301 00	(od 29. července 2014)

SPRÁVNÍ RADA

Předseda správní rady:	Marek Hofta, dat. nar. 21. ledna 1974 Čermákova 1236/6, Vinohrady, Praha, PSČ 120 00	(od 29. července 2014)
Člen správní rady:	Lenka Fernandes	(od 29. července 2014)
	Zuzana Klatovská	(od 29. července 2014)
	Diana Sixtová	(od 29. července 2014)

Změny v obchodním rejstříku

V průběhu účetního období nedošlo k žádným změnám v obchodním rejstříku.

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

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

Tato Účetní závěrka je nekonsolidovaná, za období od 1. 5. 2019 do 30. 04. 2020.

2 DŮLEŽITÉ ÚČETNÍ METODY

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

A. Den uskutečnění účetního případu

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

Účetní případy nákupu a prodeje finančních aktiv s obvyklým termínem dodání (spotové operace) a dále pevné termínové a opční operace jsou 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. Společnost tuto kontrolu ztratí, jestliže uplatní práva na výhody definované smlouvou, tato práva zaniknou nebo se těchto práv vzdá.

B. 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 držených 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.

C. 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.

D. Pohledávky za bankami a nebankovními subjekty

Pohledávky určené k investování jsou při vzniku oceňovány reálnou hodnotou navýšenou o transakční náklady. 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.

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 insolvenci, 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.

E. Přepočet cizí měny

Transakce vyčíslené v cizí měně jsou účtovány v tuzemské měně přepočtené kurzem ČNB 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 vyhlašovaným 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".

F. 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.

G. 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 pravděpodobnost vyšší, než 50%, je možné provést přiměřeně spolehlivý odhad plnění.

H. Spřízněné strany

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

Strana je spřízněná s účetní jednotkou při splnění následujících podmínek:

a) strana
   i) ovládá účetní jednotku, je ovládána účetní jednotkou nebo je pod společným ovládáním 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.

I. 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 sledovaného období nebyly účtovány změny účetních metod ani opravy minulých let.

3 ZMĚNY ÚČETNÍCH METOD

Účetní metody používané Fondem se v účetním období nezměnily.

4 POHLEDÁVKY ZA BANKAMI A ZA DRUŽSTEVNÍMI ZÁLOŽNAMI

tis. Kč	30.04.2020	30.04.2019
Zůstatky na běžných účtech	3 292	2 610
Celkem	**3 292**	**2 610**

5 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

tis. Kč	Zřizovací výdaje	Software	Celkem
Pořizovací cena k 1.5.2018	734	72	806
Přírůstky	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Ostatní změny	0	0	0
Zůstatek k 30.4.2019	**734**	**72**	**806**
Pořizovací cena k 1.5.2019	734	72	806
Přírůstky	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Ostatní změny	0	0	0
Zůstatek k 30.4.2020	**734**	**72**	**806**

tis. Kč	Zřizovací výdaje	Software	Celkem
Oprávky a opravné položky k 1.5.2018	-514	-72	-586
Přírůstky	0	0	0
Úbytky	-147	0	-147
Ostatní změny	0	0	0
Zůstatek k 30.4.2019	**-661**	**-72**	**-733**
Oprávky a opravné položky k 1.5.2019	-661	-72	-733
Přírůstky	0	0	0
Úbytky	-73	0	-73
Ostatní změny	0	0	0
Zůstatek k 30.4.2020	**-734**	**-72**	**-806**

6 OSTATNÍ AKTIVA

tis. Kč	30.04.2020	30.04.2019
Pohledávky	2 029	179
Daně, DPPO, DPH	0	0
Celkem	**2 029**	**179**

WINE INVESTMENT
PARTNERS

7 NÁKLADY A PŘÍJMY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

tis. Kč	30.04.2020	30.04.2019
Náklady příštích období	14	13
Celkem	**14**	**13**

8 OSTATNÍ PASIVA

tis. Kč	30.04.2020	30.04.2019
Závazky	122	212
Daně, DPPO, DPH	230	2
Dohadné účty	42	42
Ostatní	90	73
Celkem	**484**	**329**

9 ZÁKLADNÍ KAPITÁL

Jméno	IČO/ dat. narození	Počet akcií	Celková jmenovitá hodnota	Podíl na fondu (%)
Ing. Marek Hofta	21. 1. 1974	103	1 030 000	25,75 %
Zlatko Míčka	5. 6. 1964	99	990 000	24,75 %
Ing. Lenka Fernandes	21. 11. 1974	99	990 000	24,75 %
Ing. Zuzana Klatovská	23. 1. 1978	99	990 000	24,75 %
Celkem		**400**	**4 000 000**	**100 %**

Hodnota vlastního kapitálu na jednu akcii

K datu:	30. 4. 2020	30. 04. 2019	30. 04. 2018
Vlastní kapitál (Kč):	4 850 976	2 546 026	2 525 564
Počet vydaných zakladatelských akcií (ks):	400	400	400
Počet vydaných investičních akcií (ks):	0	0	0
Vlastní kapitál na 1 akcii (Kč):	12 127,44	6 365,0643	6 313,9097

10 NEROZDĚLENÝ ZISK, REZERVNÍ FONDY A OSTATNÍ FONDY ZE ZISKU

tis. Kč	Zisk/Ztráta	Nerozdělený zisk/Neuhrazená ztráta z předchozích let	Zákonný rezervní fond	Kapitálové fondy a ostatní fondy ze zisku
Zůstatek k 30.4.2019 před rozdělením zisku	20	-1 474		
Zisk/Ztráta za období od 1.5.2019 do 30.4.2020	2 305	0		
Návrh rozdělení zisku:				
Převod do fondů	0	0		
Podíly na zisku	0	0		
Převod do nerozděleného zisku	-20	20		
Ostatní změny (zaokrouhlení)				
Zůstatek k 30.4.2020	**2 305**	**-1 454**	**0**	**0**

Vzhledem ke skutečnosti, že společnost dosáhla bodu zvratu, tj. úhrn ročních provozních a správních nákladů je pokryt výnosy z poplatku za obhospodařování majetku fondu, lze předpokládat, že po úhradě ztráty z předchozích let rozhodne valná hromada společnosti o výplatě podílu na zisku, a to až do výše 100 % zisku k rozdělení.

11 VÝNOSY A NÁKLADY NA POPLATKY A PROVIZE

tis. Kč	od 1.5.2019 do 30.4.2020	od 1.5.2018 do 30.4.2019
Výnosy z poplatků a provizí		
Ostatní	4 163	1 934
Náklady na poplatky a provize		
Ostatní	-306	-225
Celkem	**3 857**	**1 709**

12 OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY

tis. Kč	od 1.5.2019 do 30.4.2020	od 1.5.2018 do 30.4.2019
Ostatní provozní náklady	-131	-191
Celkem	**-131**	**-191**

13 SPRÁVNÍ NÁKLADY

tis. Kč	od 1.5.2019 do 30.4.2020	od 1.5.2018 do 30.4.2019
Náklady na zaměstnance		
Mzdy a odměny zaměstnanců	-167	-153
z toho mzdy členům statutárních orgánů a vedení	0	0
sociální a zdravotní pojištění	-42	-39
Ostatní správní náklady		
Náklady na obhospodařování	0	0
Náklady na depozitáře	-264	-266
Náklady na audit	-68	-23
Náklady na administraci	0	0
Účetní a daňové poradenství	0	0
Ostatní náklady	-622	-909
Celkem	**-1 121**	**-1 351**

14 DAŇ Z PŘÍJMŮ A ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVAZEK / POHLEDÁVKA

A. Splatná daň z příjmů

tis. Kč	od 1.5.2019 do 30.4.2020	od 1.5.2018 do 30.4.2019
Zisk nebo ztráta za účetní období před zdaněním	2 532	20
Výnosy nepodléhající zdanění	0	0
Daňově neodčitatelné náklady	26	90
Použité slevy na dani a zápočty	0	0
Ostatní položky	0	0
Základ daně	**2 558**	**110**
Odečet daňové ztráty	1 361	110
Další položky	0	0
Základ daně po odečtení daňové ztráty	1 197	0
Daň vypočtená při použití sazby 19 %	**227**	**0**

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. Fond k 30.4.2020 nevykazuje odloženou daň.

15 HODNOTY PŘEVZATÉ K OBHOSPODAŘOVÁNÍ

v tis. Kč	30.4.2020	30.4.2019
Hodnoty převzaté k obhospodařování	232 561	189 104

16 VZTAHY SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI

v tis. Kč	Výnosy	Náklady	Pohledávky	Závazky
Merlot d'Or, s.r.o.	-	237	-	0
Compllex, s.r.o.	-	84	-	102
Fernandes Lenka	-	20	-	
Celkem	**-**	**341**	**-**	**102**

17 FINANČNÍ NÁSTROJE, VYHODNOCENÍ RIZIK

Fond je vystaven rizikovým faktorům, které jsou všechny blíže podrobně popsány ve statutu Fondu. Součástí vnitřního řídícího a kontrolního systému obhospodařovatele Fondu je strategie řízení těchto rizik vykonávaná prostřednictvím risk manažera nezávisle na řízení portfolia. Prostřednictvím této strategie obhospodařovatel vyhodnocuje, měří, omezuje a reportuje jednotlivá rizika.

18 VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

V roce 2020 se v Číně, Evropě i dalších místech světa začal masívně rozšiřovat virus COVID-19, díky kterému se jednotlivé státy rozhodly zavést nejrůznější restriktivní opatření, řada odvětví je následky koronavirové epidemie velmi ochromena a v současné době není zřejmé, jak dlouho bude epidemie trvat. Rovněž není jisté, jaké konkrétní dopady na ekonomiku bude epidemie mít. Z tohoto důvodu nelze v současné době plně posoudit důsledky této epidemie na situaci společnosti a její finanční pozici v budoucnosti. Nicméně v průběhu měsíce května 2020 proběhlo kontrahování vín En Primeur jako každý předchozí rok, i když podmínky byly v důsledku restrikce pohybu osob mezi evropskými zeměmi omezené.

Vedení společnosti se na základě vyhodnocení aktuální situace domnívá, že předpoklad nepřetržitého trvání není ohrožen. Z tohoto důvodu byla účetní závěrka sestavena na principu nepřetržitého trvání společnosti.

K jiným významným událostem po datu účetní závěrky nedošlo.

V Praze dne 31. července 2020

Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
Zlatko Míčka, statutární ředitel

WINE INVESTMENT PARTNERS

PŘÍLOHA Č. 1

Zpráva o vztazích

1 ÚVOD

Zpráva o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za účetní období od 1. 5. 2019 do 30. 4. 2020 (dále jen „účetní období") dle ust. § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

2 STRUKTURA VZTAHŮ MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

Společnost Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. není ovládána žádnou ovládající osobu. Struktura akcionářů Společnosti k 30. 4. 2020 je následující, žádní akcionáři nejednají ve shodě:

Zlatko Míčka, narozen: 5. 6. 1964, obchodní podíl 24,75 %

Marek Hofta, narozen: 21. 1. 1974, obchodní podíl 25,75 %

Lenka Fernandes, narozena: 21. 11. 1974, obchodní podíl 24,75 %

Zuzana Klatovská, narozena: 23. 1. 1978, obchodní podíl 24,75 %

3 PŘEHLED VZÁJEMNÝCH SMLUV MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI A POSKYTNUTÉ PLNĚNÍ

V průběhu roku 2019/2020 proběhly transakce mezi Společností a následujícími personálně propojenými osobami:

Merlot d´Or, s.r.o., IČ: 635 06 581, společník a jednatel pan Zlatko Míčka, který je zároveň statutární ředitel a osoba s kvalifikovanou účastí na Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným kapitálem, a.s.

Compllex, s.r.o., IČ: 271 81 537, společník a jednatel paní Zuzana Klatovská, která je zároveň členem správní rady a osobou s kvalifikovanou účastí na Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným kapitálem, a.s.

Ing. Lenkou Fernandes, IČ: 611 84 951, která je zároveň členem správní rady a osobou s kvalifikovanou účastí na Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným kapitálem, a.s. (mimosmluvní vztah založený na objednávkách)

Smlouvy s ostatními propojenými osobami

Smlouvy uzavřené v účetním období

V účetním období nebyly uzavřeny žádné smlouvy mezi Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným kapitálem, a.s. a ostatními propojenými osobami.

Smlouvy uzavřené v předešlých účetních obdobích

- Compllex, s.r.o., Smlouva o zajištění výkonu činnosti vnitřního auditu ze dne 25. 02. 2014

- Compllex, s.r.o., Smlouva o zajištění výkonu činnosti compliance ze dne 10. 06. 2014
- Merlot d´Or, s.r.o., Smlouva o skladování v daňovém skladu ze dne 1. 1. 2020

4 PROHLÁŠENÍ

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

V Praze dne 31. července 2020

Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
Zlatko Míčka, statutární ředitel

Zpráva nezávislého auditora

Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

za ověřované období
od 1.5.2019 do 30.4.2020

Identifikace účetní jednotky

Firma:	**Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.**
IČ:	032 41 815
Sídlo:	Mánesova 881/27 , 120 00 Praha
Právní forma:	Akciová společnost
Spisová značka:	B 19899 , rejstříkový soud v Praze

TPA Audit s.r.o.
140 00 Praha 4, Antala Staška 2027/79
IČ:602 03 480; C 25463, Městský soud Praha
Tel.: +420 222 826 311, www.tpa-group.cz

Zpráva je určena akcionářům společnosti

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. (dále také "Společnost") sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 30.04.2020, výkazu zisku a ztráty za rok končící 30.04.2020, přehledu o změnách vlastního kapitálu, výkazu podrozvahových položek za rok končící 30.4.2020 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Wine Investment Partners, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. k 30.4.2020 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a podrozvahových položek za rok končící 30.04.2020 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti 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.

Zdůraznění skutečnosti

Upozorňujeme na skutečnost uvedenou v bodě 18 přílohy účetní závěrky, která popisuje nejistotu z důvodu koronaviru. Tato skutečnost nepředstavuje výhradu.

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 statutární ředitel Společnosti.

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

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

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

TPA Audit s.r.o., číslo oprávnění KAČR 080

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, 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 ředitele a správní rady společnosti za účetní závěrku

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

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá správní rada.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

• Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním ředitelem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti 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 Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost 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.

TPA Audit s.r.o., oprávnění KACR 080

Naší povinností je informovat statutárního ředitele a správní radu 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.

V Praze dne 19.8.2020



.....

Auditor:
Ing. Markéta Schück
číslo oprávnění 1331 KAČR

TPA Audit s.r.o.
Antala Staška 2027/79, Praha 4
číslo oprávnění 080 KAČR