

*Ing. Miluše Kinovičová*  
*Praha*

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

**o auditu řádné účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2019  
provedeném v podílovém fondu**

Harvardský Garanční a Násobkový Fond investiční společnosti  
HARVARD CAPITAL and CONSULTING investiční společnost  
a.s. v likvidaci, uzavřený podílový fond

### **Údaje o podílovém fondu**

1. Název: Harvardský Garanční a Násobkový Fond investiční společnosti HARVARD CAPITAL and CONSULTING investiční společnost a.s. v likvidaci, uzavřený podílový fond
2. Sídlo: Ohradní 1159/65, Michle, 140 00 Praha 4
3. IČ: 60434333
4. Rozvahový den: 31. prosinec 2019

### **Údaje o zakladateli fondu**

1. Obchodní firma: HARVARD CAPITAL and CONSULTING investiční společnost a.s. v likvidaci
2. Den zápisu do obchodního rejstříku: 16. říjen 1990, spisová značka B.279
3. Sídlo: Ohradní 1159/65, Michle, 140 00 Praha 4
4. IČ: 00676900
5. Základní kapitál společnosti: 80 000 000 Kč. Je rozdělen na 80.000 ks akcií na jméno ve jmenovité hodnotě 1 000 Kč.

### **Audit provedla**

|                          |                           |                   |
|--------------------------|---------------------------|-------------------|
| Auditor:                 | Ing. Miluše Kinovičová    | oprávnění č. 1647 |
| Auditované období:       | 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019 |                   |
| Datum vyhotovení zprávy: | 29. červen 2020           |                   |

### **Přílohy zprávy**

Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty  
Příloha v účetní závěrce  
Výroční zpráva

## Zpráva nezávislého auditora

Zpráva nezávislého auditora k řádné účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2019 je určena pro likvidátora podílového fondu **Harvardský Garanční a Násobkový Fond investiční společnosti HARVARD CAPITAL and CONSULTING investiční společnost a.s. v likvidaci, uzavřený podílový fond.**

### *Výrok auditora*

Provedla jsem audit přiložené účetní závěrky podílového fondu Harvardský Garanční a Násobkový Fond investiční společnosti HARVARD CAPITAL and CONSULTING investiční společnost a.s. v likvidaci, uzavřený podílový fond sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2019, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2019 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv podílového fondu Harvardský Garanční a Násobkový Fond investiční společnosti HARVARD CAPITAL and CONSULTING investiční společnost a.s. v likvidaci, uzavřený podílový fond k 31. 12. 2019 a nákladů, výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok končící 31. 12. 2019 v souladu s českými účetními předpisy.

### *Základ pro výrok*

Audit jsem provedla v souladu se zákonem o auditorech, standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Moje 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 jsem na auditovaném podílovém fondu nezávislá a splnila jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždila, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého 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 mou zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá likvidátor podílového fondu.

Můj výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých 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 mými znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuji, 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 dokážu posoudit, uvádím, že

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

Dále jsem povinna uvést, zda na základě poznatků a povědomí o podílovém fondu, k nimž jsem dospěla při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti.



V rámci uvedených postupů jsem v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistila.

### ***Odpovědnost likvidátora účetní jednotky za účetní závěrku***

Likvidátor podílového fondu Harvardský Garanční a Násobkový Fond investiční společnosti HARVARD CAPITAL and CONSULTING investiční společnost a.s. v likvidaci, uzavřený podílový fond 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.

### ***Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky***

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující můj výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivé 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 mou povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je mou 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, abych na jejich základě mohla vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalím 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 podílového fondu relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohla navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohla vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti likvidátor podílového fondu uvedlo v příloze účetní závěrky.
- 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.

Mou povinností je informovat likvidátora mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinila, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze, dne: 29. června 2020



*M. Kinovicova*  
Ing. Miluše Kinovičová  
auditor  
oprávnění č. 1647

Minimální závazný výčet informací podle  
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

## ROZVAHA v plném rozsahu

ke dni 31. prosinec 2019  
(v celých tisících Kč)

IČO

60434333

Obchodní firma nebo jiný název  
účetní jednotky

Harvardský Garancní a Násobkový  
podílový Fond společnosti HARVARD  
CAPITAL and CONSULTING investiční  
společnost a.s. v likvidaci, uzavřený

Sídlo nebo bydliště účetní  
jednotky a místo podnikání liší-li  
se od bydliště

Praha 4

Ohradní 65

PSČ 140 00

| označ.<br>a   | AKTIVA<br>b           | Běžné účetní období |              |            | Minulé úč.obd. |
|---------------|-----------------------|---------------------|--------------|------------|----------------|
|               |                       | Brutto<br>1         | Korekce<br>2 | Netto<br>3 | Netto<br>4     |
|               | AKTIVA CELKEM         | 115 602             | -100 364     | 15 238     | 16 196         |
| C.            | Oběžná aktiva         | 115 602             | -100 364     | 15 238     | 16 196         |
| C. II.        | Pohledávky            | 115 602             | -100 364     | 15 238     | 16 196         |
| C. II. 1.     | Dlouhodobé pohledávky | 115 602             | -100 364     | 15 238     | 16 196         |
| C. II. 1. 5.  | Pohledávky - ostatní  | 115 602             | -100 364     | 15 238     | 16 196         |
| C. II. 1. 5.4 | Jiné pohledávky       | 115 602             | -100 364     | 15 238     | 16 196         |



| ROZVAHA v plném rozsahu |  | ke dni 31. prosinec 2019       |                                 |
|-------------------------|--|--------------------------------|---------------------------------|
| označ.<br>a             | PASIVA<br>b  | Stav v běžném účet.období<br>5 | Stav v minulém účet.období<br>6 |
|                         | PASIVA CELKEM  | 15 238                         | 16 196                          |
| A.                      | Vlastní kapitál  | 15 161                         | 15 464                          |
| A. II.                  | Ážio a kapitálové fondy                                    | 116 764                        | 116 764                         |
| A. II. 2.               | Kapitálové fondy   | 116 764                        | 116 764                         |
| A. II. 2. 1.            | Ostatní kapitálové fondy                                   | 116 764                        | 116 764                         |
| A. IV.                  | Výsledek hospodaření minulých let                          | -101 299                       | -100 365                        |
| A. IV. 1.               | Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-) | -101 299                       | -100 365                        |
| A. V.                   | Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)         | -304                           | -935                            |
| B. + C.                 | Cizí zdroje  | 77                             | 732                             |
| C.                      | Závazky  | 77                             | 732                             |
| C. II.                  | Krátkodobé závazky   | 77                             | 732                             |
| C. II. 8.               | Závazky ostatní  | 77                             | 732                             |
| C. II. 8. 7.            | Jiné závazky   | 77                             | 732                             |



|   |  |
|---|--|
| Sestaveno dne:<br><br>27. duben 2020                                      | Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky<br>nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou:<br>Harvardský Garanční a Násobkový podílový Fond společnosti<br>HARVARD CAPITAL and CONSULTING investiční společnost<br>a.s. v likvidaci, uzavřený |
| Právní forma účetní jednotky:<br><br>Podílový fond investiční společnosti | Předmět podnikání:<br><br>Kolektivní investování   |



Minimální závazný výčet informací  
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v plném rozsahu

ke dni 31. prosinec 2019

(v celých tisících Kč)

|          |
|----------|
| IČO      |
| 60434333 |

Obchodní firma nebo jiný název  
účetní jednotky

HARVARDSKÝ GARANČNÍ A NÁSOBKOVÝ  
podílový Fond společnosti HARVARD  
CAPITAL and CONSULTING investiční  
společnost a.s. v likvidaci, uzavřený

Sídlo nebo bydliště účetní  
jednotky a místo podnikání liší-li  
se od bydliště

Praha 4

Ohradní 65

PSC 140 00

| Označ.<br>a | TEXT<br>b   | Skutečnost v účetním období |              |
|-------------|---|-----------------------------|--------------|
|             |   | sledovaném<br>1             | minulém<br>2 |
| A.          | Výkonová spotřeba   | 307                         | 976          |
| A. 3.       | Služby  | 307                         | 976          |
| *           | Provozní výsledek hospodaření (+/-)                         | -307                        | -976         |
| VI.         | Výnosové úroky a podobné výnosy                             | 3                           | 41           |
| VI. 2.      | Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy                     | 3                           | 41           |
| *           | Finanční výsledek hospodaření (+/-)                         | 3                           | 41           |
| **          | Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)                    | -304                        | -935         |
| **          | Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)                       | -304                        | -935         |
| ***         | Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)                 | -304                        | -935         |
| *           | <b>Čistý obrat za účetní období = I.+II+III+IV+V+VI+VII</b> | 3                           | 41           |

Pozn:

|   |  |
|---|--|
| Sestaveno dne:<br><br>27. duben 2020                                      | Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky<br>nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou:<br>Harvardský Garanční a Násobkový podílový Fond společnosti<br>HARVARD CAPITAL and CONSULTING investiční společnost<br>a.s. v likvidaci, uzavřený |
| Právní forma účetní jednotky:<br><br>Podílový fond investiční společnosti | Předmět podnikání:<br><br>Kolektivní investování   |

**PŘÍLOHA**  
**k roční účetní závěrce**  
**2019**

dle dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. a Českých účetních standardů v platném znění

*Pozn.: V případě, že údaje v tabulkách jsou rozděleny horizontálně na 2 poloviny, pak vždy platí, že v levé polovině jsou údaje k rozvahovému dni běžného období a v pravé polovině k rozvahovému dni minulého období.*

**ČI.II Obecné informace**

1. Obchodní firma : **Harvardský Garanční a Násobkový podílový Fond HC&C i.s., a.s.**  
**HARVARD CAPITAL and CONSULTING investiční společnost a.s. v likvidaci**  
Sídlo : **Ohradní 65, Praha 4, PSČ 140 00**

Podílový fond byl zrušen v souladu se statutem k 31.3.1996. K tomuto datu z rozhodnutí představenstva investiční společnosti přestalo být vedeno jeho samostatné účetnictví a příslušná zbývající aktiva a pasiva (včetně finančních nároků zbývajících podílníků) byla začleněna do účetnictví investiční společnosti. Na základě požadavku České národní banky bylo likvidátorem přistoupeno ke zpětné rekonstrukci a vyčlenění účetnictví tohoto podílového fondu společně s ostatními 16 podílovými fondy z účetnictví investiční společnosti, a to od data zrušení do 31.12.2010.

Právní forma : podílový fond  
Předmět podnikání : kolektivní investování  
Datum vzniku : 08.11.93

Osoby podílející se 20% a více na základním kapitálu : podílový fond nemá základní kapitál

Změny provedené v obchodním rejstříku :

|  |  |
|--|--|
| podílový fond není zapsán v obchodní rejstříku | podílový fond není zapsán v obchodní rejstříku |
|--|--|

Organizační struktura a její zásadní změny : Společnost nemá zpracovanou organizační strukturu.

2. Podíly v jiných podnicích nad 20% základního kapitálu (VK,ZK a výsl.hosp. v tis.Kč) : nebyly evidovány

Smluvní dohody mezi společníky, které zakládají rozhodovací právo bez ohledu na výši podílu na ZK těchto společností :

|                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| nebyly uzavřeny | nebyly uzavřeny |
|-----------------|-----------------|

Ovládající smlouvy nebo smlouvy o převodu zisku a povinnosti z nich vyplývající :

|                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| nebyly uzavřeny | nebyly uzavřeny |
|-----------------|-----------------|

3. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců : podílový fond nemá zaměstnance ani statutární orgány

4. Půjčky, úvěry, s uvedením úrokové sazby a hlavních podmínek, poskytnutá zajištění a ostatní plnění v peněžní a naturální formě akcionářům, společníkům, družstevníkům a členům statutárních, dozorčích a řídicích orgánů (v tis.Kč) :

|                   |                   |
|-------------------|-------------------|
| nebyly poskytnuty | nebyly poskytnuty |
|-------------------|-------------------|

**ČI.III Informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování**

1. Informace o použitých účetních metodách, zásadách a odchylkách od nich, jejichž znalost je významná pro posouzení finanční a majetkové pozice a výsledku hospodaření :

Informace o odchylkách od metod podle § 7 odst. 5 zákona o účetnictví s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, na finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky :

|        |        |
|--------|--------|
| nebyly | nebyly |
|--------|--------|

- 2.1. Způsob ocenění :

a) zásob nakoupených a vytvořených vlastní činností

|                          |                          |
|--------------------------|--------------------------|
| zásoby nejsou vykazovány | zásoby nejsou vykazovány |
|--------------------------|--------------------------|

b) dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku vytvořeného vlastní činností

|                 |                   |
|-----------------|-------------------|
| není vykazováno | nebyly vykazovány |
|-----------------|-------------------|

c) cenných papírů a podílů, derivátů a části majetku a závazků zajištěné deriváty

|  |  |
|--|--|
| podílový fond neměl v majetku cenné papíry | podílový fond neměl v majetku cenné papíry |
|--|--|

d) příchovky a přírůstky zvířat

|                   |                   |
|-------------------|-------------------|
| nejsou vykazovány | nebyly vykazovány |
|-------------------|-------------------|

- 2.2. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny u majetku oceněného v této ceně a pořízeného v průběhu úč.období :



|                |                 |
|----------------|-----------------|
| není vykazován | nebyl vykazován |
|----------------|-----------------|

- 2.3. Druhy nákladů souvisejících s pořízením, které se zahrnují do pořizovacích cen nakupovaných zásob, a druhy nákladů zahrnovaných do cen zásob stanovených na úrovni vlastních nákladů :

|                   |                   |
|-------------------|-------------------|
| nejsou vykazovány | nejsou vykazovány |
|-------------------|-------------------|

- 2.4. Podstatné změny způsobu oceňování, postupů odepisování a postupů účtování s uvedením důvodů těchto změn :

|           |                  |
|-----------|------------------|
| nenastaly | nebyly evidovány |
|-----------|------------------|

- 2.5. Způsob stanovení opravných položek k majetku, s uvedením zdroje informací pro stanovení výše opravných položek :

| způsob stanovení opravných položek : | kvalifikovaným odhadem. | způsob stanovení opravných položek : | kvalifikovaným odhadem. |
|--------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| pohledávky                           | 100 364 tis.Kč          | pohledávky                           | 0 tis.Kč                |

Opravná položka ve výši 100.364.209,10 Kč byla v závěrečné k 31.12.2010 vytvořena s ohledem na to, že v této výši Policie ČR zablokovala na samostatném termínovaném vkladu peněžní prostředky z důvodu podezření, že byly výnosem z trestné činnosti. Tyto prostředky obdržel podílový fond z titulu zpeněžení jeho původní pohledávky za společností DAVENTREE LIMITED. V průběhu rekonstrukce účetnictví však byla jednoznačně prokázána nepřetržitá kontinuita a příslušnost těchto aktiv do majetku podílového fondu. Prvotní vznik pohledávky za Harvardskou burzovní společností a.s. je doložen prodejem jim vlastněných 262.947 ks akcií Slo Union Teplice a 70 ks akcií SEPAP Štětí celkem za 133.655.208,- Kč ještě před datem zrušení podílového fondu k 31.3.1996. Na základě smlouvy o Převodu cenných papírů ze dne 25.6.1996 postoupila Harvardská burzovní společnost a.s. svůj závazek z těchto obchodů na společnost DAVENTREE LIMITED.

Do konce roku 2002 byla pohledávka podílového fondu za DAVENTREE LIMITED částečně zpeněžována a dosáhla výše 100.364.209,- Kč. Veškeré do té doby zpeněžené prostředky byly výhradně použity na výplaty podílníkům. V roce 2003 došlo k uhrazení zbývajících částí pohledávky a prostředky byly uloženy na samostatný termínovaný bankovní účet. Z důvodu vytvoření opravné položky podílový fond nevykazuje dostatek likvidních zdrojů pro zahájení výplat jeho závazků k podílníkům, které evidovala v rámci kapitálových fondů ve výši 116.764 tis. Kč

- 2.6. Způsob sestavení odpisových plánů pro dlouhodobý majetek a použité odpisové metody při stanovení odpisů:

|                                   |                                   |
|-----------------------------------|-----------------------------------|
| dlouhodobý majetek nebyl evidován | dlouhodobý majetek nebyl evidován |
|-----------------------------------|-----------------------------------|

- 2.7. Způsob uplatnění při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu :

|                  |                  |
|------------------|------------------|
| nebylo uplatněno | nebylo uplatněno |
|------------------|------------------|

- 2.8. Způsob stanovení reálné hodnoty u majetku a závazků, které se v souladu se zákonem oceňují reálnou hodnotou :

|                  |                  |
|------------------|------------------|
| nebylo uplatněno | nebylo uplatněno |
|------------------|------------------|

#### ČI.IV Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

1. Významné položky neuvedené v rozvaze nebo výkazu zisku a ztráty, jež jsou podstatné pro hodnocení finanční a majetkové pozice a výsledku hospodaření (tis.Kč) :

|  |  |
|--|--|
| Z titulu převodu zadržovaných prostředků 100.364.209,- Kč od PČR na soud se z původní pohledávky za investiční společností stala pohledávka za u Obvodním soudem pro Prahu 2. Výše opravné položky k této pohledávce zůstala ve 100% výši. | Likvidátor z důvodu zajištění financování investiční společnosti rozhodl, aby byl poplatek za obhospodařování za roky 2015-8 do doby než budou uvolněny prostředky zablokované PČR, které byly navíc v roce 2018 převedeny mimo majetek HCC na účty ČNB, doúčtovány v plné výši. Tímto se podílový fond dostal do účetní ztráty. Z titulu převodu zadržovaných prostředků 100.364.209,- Kč se z pohledávky za investiční společností stala pohledávka za ČNB. Výše opravné položky k této pohledávce zůstala ve 100% výši. |
|--|--|

2. Významné události v souladu s § 19 odst.5 zákona v období mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky :

|           |           |
|-----------|-----------|
| nenastaly | nenastaly |
|-----------|-----------|

- 3.1. Hmotný a nehmotný majetek kromě pohledávek (tis.Kč) :

- a) Dlouhodobý nehmotný majetek : nebyl vykazován  
b) Dlouhodobý hmotný majetek: nebyl vykazován  
c) Dlouhodobý hmotný majetek pořízený finančním leasingem bez DPH (v tis.Kč) : nebyl vykazován  
d) Hlavní přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku (v tis.Kč) : nebyly vykazovány  
e) Souhrnná výše majetku neuvedeného v rozvaze (tis.Kč) : nebyl vykazován

Cizí majetek uvedený v rozvaze :

|  |                   |
|--|-------------------|
| není vykazováno  | nebyly vykazovány |
| Doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období                                |                   |
| není vykazováno  | nebyly vykazovány |
| Rozpis dlouhodobých bankovních úvěrů včetně úrokových sazeb a popisu zajištění úvěrů |                   |
| není vykazováno  | nebyly vykazovány |
| Přijaté dotace na investiční a provozní účely  |                   |
| není vykazováno  | nebyly vykazovány |

f) Zastavený hmotný majetek s uvedením povahy a formy zajištění :

|                |                   |
|----------------|-------------------|
| není vykazován | nebyly vykazovány |
|----------------|-------------------|

g) Tržní a účetní rozdíly majetku :

|   |                   |
|---|-------------------|
| viz.hodnoty přecenění v tab.a) b) c) d) | nebyly vykazovány |
|---|-------------------|

h) Počet a jmenovitá hodnota dlouhodobých CP a majetkových účastí k rozvahovému dni běžného období: nebyly vykazovány

3.2. Pohledávky :

|                                    | k rozvahovému dni běžného období |  | k rozvahovému dni minulého období |          |
|------------------------------------|----------------------------------|--|-----------------------------------|----------|
| a) Po lhůtě splatnosti nad 180 dnů | 0 tis.Kč                         |  | Po lhůtě splatnosti nad 180 dnů   | 0 tis.Kč |
| S dobou splatnosti nad 5 let       | 0 tis.Kč                         |  | S dobou splatnosti nad 5 let      | 0 tis.Kč |
| b) K podnikům ve skupině           | 0 tis.Kč                         |  | K podnikům ve skupině             | 0 tis.Kč |
| c) Kryté zástavním právem          | 0 tis.Kč                         |  | Kryté zástavním právem            | 0 tis.Kč |
| Odložené daňové pohledávky         | 0 tis.Kč                         |  | Rozpis odložené daňové pohledávky | 0 tis.Kč |

3.3. Vlastní kapitál k rozvahovému dni běžného období (v tis.Kč) :

a) Popis změn vlastního kapitálu :

b) Rozdělení zisku, způsob úhrady ztráty :

| Položky                 | Základní kapitál | Emisní ažlo | Kapitálové fondy | Oceňovací rozdíly | Rezervní fond | Ostatní fondy | Výsl.hosp. min.let | Výsl.hosp. běž.obd. |
|-------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------------|---------------|---------------|--------------------|---------------------|
| stav k 1.1.2019         | 0                | 0           | 116 764          | 0                 | 0             | 0             | -100 364           | -935                |
| Vypořádání VH min.obd.  |                  |             |                  |                   |               |               | -935               | 935                 |
| Navýšení zákl. kapitálu |                  |             |                  |                   |               |               |                    |                     |
| Snížení zákl. kapitálu  |                  |             |                  |                   |               |               |                    |                     |
| Vlastní akcie a podíly  |                  |             |                  |                   |               |               |                    |                     |
| Změny zákl. kapitálu    |                  |             |                  |                   |               |               |                    |                     |
| Uhrada ztrát min.obd.   |                  |             |                  |                   |               |               |                    |                     |
| Výsl.hosp. běžn.obd.    |                  |             |                  |                   |               |               |                    | -304                |
| Změna oc. kap. účastí   |                  |             |                  |                   |               |               |                    |                     |
| Výplaty podílníkům      |                  |             | 0                |                   |               |               |                    |                     |
| stav k 31.12.2019       | 0                | 0           | 116 764          | 0                 | 0             | 0             | -101 299           | -304                |

c) Základní kapitál (v tis.Kč) : není vykazován

3.4. Závazky

|                                       | k rozvahovému dni běžného období |  | k rozvahovému dni minulého období  |          |
|---------------------------------------|----------------------------------|--|------------------------------------|----------|
| a) Po lhůtě splatnosti nad 180 dnů    | 0 tis.Kč                         |  | Po lhůtě splatnosti nad 180 dnů    | 0 tis.Kč |
| S dobou splatnosti nad 5 let          | 0 tis.Kč                         |  | S dobou splatnosti nad 5 let       | 0 tis.Kč |
| b) K podnikům ve skupině              | 0 tis.Kč                         |  | K podnikům ve skupině              | 0 tis.Kč |
| c) Kryté zástavním právem             | 0 tis.Kč                         |  | Kryté zástavním právem             | 0 tis.Kč |
| d) Neuvedené v rozvaze                | 0 tis.Kč                         |  | Neuvedené v rozvaze                | 0 tis.Kč |
| e) Splatné závazky soc. a zdrav. poj. | 0 tis.Kč                         |  | Splatné závazky soc. a zdrav. poj. | 0 tis.Kč |
| Významné potencionální ztráty         | 0                                |  | Významné potencionální ztráty      | 0        |
| Rozpis odloženého daňového závazku    | 0 tis.Kč                         |  | Rozpis odloženého daňového závazku | 0 tis.Kč |
| Výše daňových nedoplatků u FÚ         | 0 tis.Kč                         |  | Výše daňových nedoplatků u FÚ      | 0 tis.Kč |

3.5. Zákonné a ostatní (účetní) rezervy (tis.Kč) :

| k rozvahovému dni běžného období |          |        |         | k rozvahovému dni minulého období |          |        |         |
|----------------------------------|----------|--------|---------|-----------------------------------|----------|--------|---------|
| rezerva                          | poč.stav | tvorba | čerpání | rezerva                           | poč.stav | tvorba | čerpání |
|                                  |          |        |         |                                   |          |        |         |

3.6. Výnosy z běžné činnosti :



| k rozvahovému dni běžného období |           | k rozvahovému dni minulého období |           |
|----------------------------------|-----------|-----------------------------------|-----------|
| Výnosy                           | podíl v % | Výnosy                            | podíl v % |
| tuzemsko                         | 100       | tuzemsko                          | 100       |
| zahraničí                        | 0         | zahraničí                         | 0         |
| celkem                           | 100       | celkem                            | 100       |

3.7. Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj :

| k rozvahovému dni běžného období | k rozvahovému dni minulého období |
|----------------------------------|-----------------------------------|
| 0 tis.Kč                         | 0 tis.Kč                          |

3.8. Údaje o přeměnách :

- |   |                |
|---|----------------|
| a) Struktura vlastního kapitálu po přeměně společnosti a její vznik | viz bod 3.3 a) |
| b) Fond z přecenění   | nebyl vytvářen |
| c) Další významné údaje ve vztahu k přeměnám společnosti            | neproběhly     |

3.9. Celkové náklady na odměny statutárnímu auditorovi nebo auditorské společnosti za účetní období v členění na :

|                                 |           |                              |           |
|---------------------------------|-----------|------------------------------|-----------|
| a) povinný audit účetní závěrky | 0 tis. Kč | povinný audit účetní závěrky | 0 tis. Kč |
| b) jiné ověřovací služby        | 0 tis. Kč | jiné ověřovací služby        | 0 tis. Kč |
| c) daňové poradenství           | 0 tis. Kč | daňové poradenství           | 0 tis. Kč |
| d) jiné neauditorské služby     | 0 tis. Kč | jiné neauditorské služby     | 0 tis. Kč |

V Praze, dne : 27.4.2020

Zpracoval : Ing. Milan Meduna

Schválil: JUDr. David Termer  
likvidátor



podpis



# VÝROČNÍ ZPRÁVA

## 2019

*dle zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních  
fondech*

**Harvardský Garanční a Násobkový Fond  
investiční společnosti HARVARD CAPITAL and CONSULTING  
investiční společnost a.s. v likvidaci,  
uzavřený podílový fond**

**Výroční zpráva podílového fondu nad rámec zákona o účetnictví dle zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech**

za rok **2019**

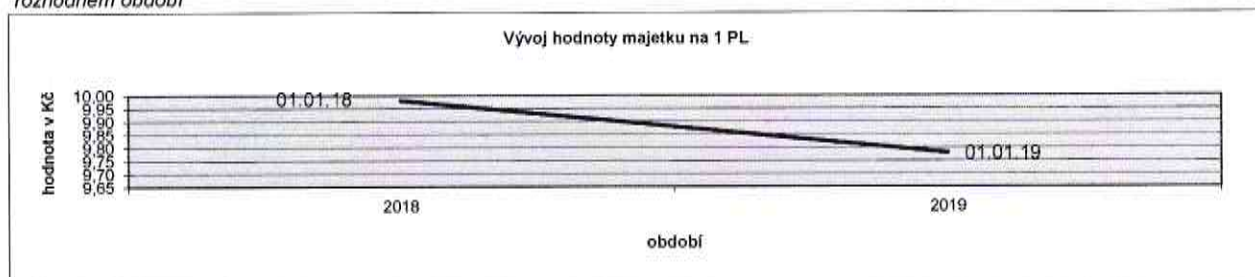
- a) název podílového fondu **Harvardský Garanční a Násobkový podílový Fond HC&C i.s., a.s.**
- identifikace (ISIN) podílového listu **CZ0008470804, byl zrušen z důvodu uzavření činnosti podílového fondu**
- b) název investiční společnosti, která podílový fond obhospodařovala v rozhodném období **HARVARD CAPITAL and CONSULTING investiční společnost a.s. v likvidaci**
- c) portfolio manažerů podílového fondu v rozhodném období, vykonávající činnost pro podílový fond **Do 1.6.2011 původní likvidátor Ing. Zdeněk Voráček. Od tohoto data pak nově jmenovaný likvidátor JUDr. David Termer**
- d) depozitář podílového fondu v rozhodném období **činnost depozitáře nebyla vykonávána**
- e) osoba, zajišťující úschovu nebo jiné opatrování majetku podílového fondu **peněžní prostředky podílového fondu, vedené na pohledávkách, byly k datu účetní závěrky uloženy na termínovaných vkladech na jméno obhospodařující investiční společnosti**
- f) obchodníci s cennými papíry, kteří vykonávali činnost obchodníka s cennými papíry podílového fondu v rozhodném období **podílový fond neměl ve svém majetku žádné cenné papíry**
- g) identifikace majetku, pokud jeho hodnota přesahuje 1 % hodnoty majetku fondu k rozhodnému dni, s uvedením celkové pořizovací ceny a jeho reálné hodnoty

100% pohledávky za investiční společností v Kč

| pořizovací cena | reálná cena | rozdíl  |
|-----------------|-------------|---------|
| 100 364         | 0           | 100 364 |

Opravná položka ve výši 100.364.209,10 Kč byla v závěrce k 31.12.2010 vytvořena s ohledem na to, že v této výši Policie ČR zablokovala na samostatném termínovaném vkladu peněžní prostředky z důvodu podezření, že byly výnosem z trestné činnosti. Tyto prostředky obdržel podílový fond z titulu zpeněžení jeho původní pohledávky za společností DAVENTREE LIMITED. V průběhu rekonstrukce účetnictví však byla jednoznačně prokázána nepřetržitá kontinuita a příslušnost těchto aktiv do majetku podílového fondu.

h) informace o vývoji hodnoty podílového listu v rozhodném období



- i) informace o soudních nebo rozhodčích sporech, které se týkají majetku nebo nároku podílníků podílového fondu nad 5% hodnoty majetku **Policie ČR zablokovala na samostatném termínovaném vkladu peněžní prostředky v hodnotě 100.364.209,10 Kč z důvodu podezření, že byly pořízeny z trestné činnosti**
- j) informace o hodnotě všech vyplacených výnosů na jeden podílový list, **žádné výnosy nebyly v rozhodném období vypláceny**
- k) informace o počtu emitovaných podílových listů, **emise podílových listů byla z důvodu zrušení podílového fondu zrušena**
- l) informace o vlastním kapitálu

| vlastní kapitál v Kč | k 31.12.2018 | k 31.12.2019 | rozdíl   |
|----------------------|--------------|--------------|----------|
|                      | 15 464 876   | 15 160 927   | -303 949 |

m) informace o skladbě a změnách majetku v portfoliu,

podílový fond má veškerá aktiva promítnuta v pohledávkách

n) informace o úplatě určené investiční společnosti za obhospodařování majetku podílového fondu,

poplatek za obhospodařování v hodnoceném období činil 307019 Kč

o) informace o úplatě za výkon funkce depozitářů,

žádný poplatek nebyl vyplacen

p) informace o vlastním kapitálu podílového fondu a vlastním kapitálu připadajícím na jeden podílový list za poslední tři uplynulá období

Z důvodu částečných výplat byl z poměru celkových závazků evidovaných oprávněnou evidencí ve výši 116.763.702,1 Kč a stanovené hodnoty výplat na jeden podílový list ve výši 75,35 Kč, stanoven přepočtený stav nevyplacených podílových listů 1.549.618. Na tento počet byly vykázány následující údaje :

|      | 31.12.17 | 31.12.18 | 31.12.19 |
|------|----------|----------|----------|
| v Kč | 10,58    | 9,98     | 9,78     |

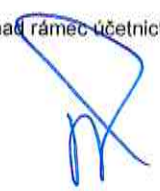
q) informace o dni, kterým končí doba na kterou byl fond založen

činnost podílového fondu byla uzavřena 31.3.1996

r) informace o kvantitativních omezeních a metodách, které byly zvoleny pro hodnocení rizik

žádná omezení při hodnocení rizik nad rámec účetnictví nebyla použita

V Praze, dne 27.04.2020

  
\_\_\_\_\_  
JUDr. David Termer