

Výroční zpráva 2024

1. 1. 2024—31. 12. 2024



**Výroční zpráva
2024
RSJ CUSTODY S.R.O.**



OBSAH

Základní informace o společnosti.....	4
Informace pro účely dohledu ČNB	18
Individuální účetní závěrka	23
Příloha účetní závěrky	30
Zpráva statutárního orgánu	80
Zpráva auditora	93



Základní informace o společnosti



Základní údaje o obchodníkovi s cennými papíry

Název společnosti: **RSJ Custody s.r.o.**

Sídlo: Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1 Nové Město

IČO: 026 03 900

(dále také „Společnost“)

Zápis do obchodního rejstříku (dále jen „OR“):

- dne 26. 06. 2024 byl do OR zapsán jediný společník, společnost RSJ s.r.o., IČO: 063 24 720, Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1;
- dne 26. 06. 2024 bylo do OR v části Podíl zapsáno:
 - Vklad: 36 000 000,- Kč,
 - Splaceno: 100 %,
 - Obchodní podíl: 100 %

Na Společnosti měla po celý rok 2024 kvalifikovanou účast společnost RSJ s.r.o., IČO: 063 24 720, Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1, a to jako jediný 100% společník.

Společnost neměla v roce 2024 kvalifikovanou účast na žádné osobě.

Společnost v roce 2024 nejednala se žádnou osobou ve shodě.

Společnost nebyla v roce 2024 účastníkem žádného soudního ani rozhodčího sporu.

Společnost nemá pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí.

Adresa internetových stránek: <https://www.rsj.com/cz/custody/povinne-informace.html>

ÚDAJE O ZÁKLADNÍM KAPITÁLU OBCHODNÍKA

Základní kapitál je tvořen peněžitým vkladem jediného společníka RSJ s.r.o. ve výši 36.000.000,- Kč, každá 1,- Kč vkladu představuje 1 hlas na valné hromadě.

JEDNATELÉ RSJ CUSTODY S.R.O. – STAV K 31. 12. 2024

Jméno, příjmení, titul	Funkce	Vznik funkce
Mgr. Jan Dezort	jednatel	16. 02. 2017
Romana Hynešová	jednatelka	16. 02. 2017
Ing. Karel Horyna	jednatel	16. 02. 2017
Ing. Jiří Divoký	jednatel	01. 06. 2017

Statutárním orgánem Společnosti je Rada jednatelů, které náleží obchodní vedení společnosti. Radu jednatelů tvoří čtyři jednatelé, které jmenuje a odvolává Valná hromada.

Společnost neposkytla jednatelům žádné úvěry ani nevydala žádné záruky v jejich prospěch.

Mgr. Jan Dezort

Jednatel RSJ Custody s.r.o. Zastává pozici vedoucího právníka skupiny RSJ, zajišťuje poskytování právního poradenství pro obchodníky s cennými papíry, investiční společnosti a jimi obhospodařované fondy. Působí též v dalších společnostech skupiny RSJ. Absolvent Právnické fakulty Západočeské univerzity v Plzni.

Romana Hynešová

Jednatelka RSJ Custody s.r.o. Zastává pozici vedoucí útvaru back office, který poskytuje back office služby rovněž i ostatním společnostem v rámci skupiny RSJ a který zajišťuje činnosti administrace a vypořádání obchodů. Je členkou správní rady Nadace RSJ. Absolventka střední ekonomické školy v Plzni.

Ing. Karel Horyna

Jednatel RSJ Custody s.r.o. Zastává pozici vedoucího útvaru správa IT a ICT infrastruktury. Řídí tým zajišťující nepřetržitý provoz IT infrastruktury. Vystudoval Fakultu stavební na Českém vysokém učení technickém v Praze.

Ing. Jiří Divoký

Jednatel RSJ Custody s.r.o. Zastává pozici vedoucího útvaru depozitáře a zodpovídá za zajištění služeb depozitáře pro investiční fondy. Člen dozorčí rady vybraných společností, které patří do portfolia zainvestovaných společností v rámci RSJ Investments investiční společnost a.s. Je absolventem Fakulty podnikohospodářské na Vysoké škole ekonomické v Praze.

DOZORČÍ RADA RSJ CUSTODY S.R.O. – STAV K 31. 12. 2024

Jméno, příjmení, titul	Funkce	Vznik funkce
Ing. Libor Winkler, CSc.	předseda dozorčí rady	17. 02. 2022
Ing. Michal Šaňák	člen dozorčí rady	17. 02. 2022
Ing. Bronislav Kandřík	člen dozorčí rady	17. 02. 2022

Společnost neposkytla členům dozorčí rady žádné úvěry ani nevydala žádné záruky v jejich prospěch.

Ing. Libor Winkler, CSc.

Předseda dozorčí rady RSJ Custody s.r.o. Jeden ze zakladatelů a hlavních akcionářů skupiny RSJ. Působí v orgánech některých dalších společností RSJ. Kromě toho je místopředsedou správní rady Nadace RSJ. Absolvent Vysoké školy zemědělské v Brně.

Ing. Michal Šaňák

Člen dozorčí rady RSJ Custody s.r.o. Působí též v představenstvu RSJ Asset Management investiční společnost a.s., kde zodpovídá za oblast řízení rizik, a v představenstvu společnosti RSJ Securities a.s., v níž se věnuje zejména vytváření a vývoji technologické a komunikační infrastruktury pro algoritmické obchodování. Dále je členem orgánů některých dalších společností

ve skupině RSJ. Významný akcionář RSJ. Absolvoval Vysokou školu ekonomickou v Praze se specializací na informační technologie, peněžní ekonomii a bankovníctví.

Ing. Bronislav Kandřík

Člen dozorčí rady RSJ Custody s.r.o. Je předsedou představenstva RSJ Securities a.s., kde zodpovídá za obchodování na derivátových burzách, vyhledávání nových příležitostí pro obchodování, a za určování strategie společnosti RSJ Securities a.s. Významný akcionář RSJ a předseda dozorčí rady Nadace RSJ. Je rovněž členem burzovní rady Eurex (Eurex Exchange Council). Absolvent Vysoké školy ekonomické v Praze – obor finance a bankovníctví.

ČLENSTVÍ JEDNATELŮ A DOZORČÍ RADY V ORGÁNECH JINÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB

Mgr. Jan Dezort

Název společnosti	Funkce	Vznik (zánik) funkce
RSJ Investments investiční společnost a.s., IČO: 053 57 225	člen dozorčí rady	01. 10. 2021
RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358	člen dozorčí rady	15. 03. 2019
RSJ s.r.o., IČO: 063 24 720	člen dozorčí rady	24. 01. 2022
RSJ Asset Management investiční společnost a.s., IČO: 171 49 509	člen dozorčí rady	24. 05. 2022
RSJ Securities a.s., IČO: 008 84 855	člen dozorčí rady	24. 01. 2022
RSPV Fifteen s.r.o., IČO: 172 03 171	jednatel	01. 06. 2022
Lyka Care s.r.o., IČO: 172 01 624	jednatel	01. 06. 2022 (31. 01. 2024)
Lyka Management s.r.o., IČO: 172 01 080	jednatel	01. 06. 2022 (25. 01. 2024)

Romana Hynešová

Název společnosti	Funkce	Vznik (zánik) funkce
Nadace RSJ, IČO: 036 41 392	členka správní rady	15. 12. 2019

Ing. Karel Horyna

Název společnosti	Funkce	Vznik (zánik) funkce
Společenství vlastníků Jasná, Braník 1338, 1339, IČO: 271 22 719	místopředseda výboru	10. 12. 2018
Klub českých turistů Slavoj Praha, z.s., IČO: 476 09 125	člen výboru	20. 04. 2015

Ing. Jiří Divoký

Název společnosti	Funkce	Vznik (zánik) funkce
SANAKA Industry, a.s., IČO: 275 69 462	člen dozorčí rady	10. 08. 2017
Centrum Pivovar a.s., IČO: 281 92 460	člen dozorčí rady	29. 07. 2015



PXW Czech, a.s., IČO: 014 61 184	člen dozorčí rady	29. 04. 2013
RSJ Investments SICAV a.s., IČO: 247 04 415	člen dozorčí rady	30. 09. 2021
Cínovecká deponie, a.s., IČO: 278 92 051	člen dozorčí rady	10. 08. 2017
Společenství vlastníků v domech U Zahradního Města 3189 až 3192, Praha 10, IČO: 264 68 450	člen kontrolní komise	29. 11. 2017
RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358	člen dozorčí rady	15. 03. 2019
RSJ s.r.o., IČO: 063 24 720	člen dozorčí rady	24. 06. 2024
RSJ PE SICAV a.s., IČO: 092 38 859	člen dozorčí rady	10. 06. 2020

Ing. Bronislav Kandřík

Název společnosti	Funkce	Vznik (zánik) funkce
RSJ Securities a.s., IČO: 008 84 855	předseda představenstva	01. 12. 2016
Nadace RSJ, IČO: 036 41 392	předseda dozorčí rady	10. 01. 2020
RSJ s.r.o., IČO: 063 24 720	jednatel	24. 06. 2024
Družstvo Šárecké údolí, IČO: 050 29 287	člen představenstva	01. 02. 2021

Ing. Michal Šaňák

Název společnosti	Funkce	Vznik (zánik) funkce
RSJ Securities a.s., IČO: 008 84 855	člen představenstva	06. 02. 2009
Field Restaurant s.r.o., IČO: 023 16 421	jednatel	24. 01. 2014
Červená Liška Restaurant s.r.o., IČO: 119 53 501	jednatel	20. 10. 2021
RSJ Investments investiční společnost a.s., IČO: 053 57 225	člen dozorčí rady	01. 09. 2016
RSJ Asset Management investiční společnost a.s., IČO: 171 49 509	člen představenstva	24. 05. 2022
RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358	zastoupení právnické osoby při výkonu funkce	15. 08. 2022

Ing. Libor Winkler, CSc.

Název společnosti	Funkce	Vznik (zánik) funkce
RSJ Securities a.s., IČO: 008 84 855	předseda dozorčí rady	26. 04. 2017
Nadace Neuron, IČO: 193 19 321	člen dozorčí rady	23. 05. 2023
Nadace RSJ, IČO: 036 41 392	místopředseda správní rady	10. 01. 2020
DOX PRAGUE, a.s., IČO: 271 77 718	člen dozorčí rady	22. 12. 2016
Pro arte, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., IČO: 242 47 464	předseda dozorčí rady	24. 06. 2021



Nadační fond Neuron na podporu vědy, IČO: 018 71 188	člen dozorčí rady	17. 01. 2014
Dobrá Vinice, a.s., IČO: 453 15 850	člen dozorčí rady	01. 05. 2014
WFF OFFICE s.r.o., IČO: 051 37 039	jednatel	02. 06. 2016
RSJ Investments investiční společnost a.s., IČO: 053 57 225	předseda představenstva	01. 09. 2016
Starship Enterprise, a. s., IČO: 055 37 908	předseda dozorčí rady	08. 11. 2016
RSJ Services s.r.o., IČO: 018 25 259	jednatel	16. 02. 2017
ČESKÝ STROJÍRENSKÝ HOLDING a.s., IČO: 060 02 862	člen dozorčí rady	07. 04. 2017
RSJ s.r.o., IČO: 063 24 720	člen představenstva	05. 08. 2022
EMUN family office, a.s., IČO: 241 81 781	člen dozorčí rady	10. 04. 2019
42 Financial Services s.r.o., IČO: 284 92 722	člen dozorčí rady	01. 02. 2023
Akademie uměleckých talentů, z.ú., IČO: 094 45 234	člen správní rady	25. 08. 2020
PKF – Prague Philharmonia, ops, IČO: 649 47 602	člen dozorčí rady	01. 05. 2021
RSJ Investments SICAV a.s., IČO: 247 04 415	zastoupení právnické osoby při výkonu funkce	31. 03. 2021
RSJ Invest s.r.o., IČO: 195 10 136	jednatel	10. 07. 2023
RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358	zastoupení právnické osoby při výkonu funkce	15. 03. 2019
Nadační fond DOX, IČO: 211 81 527	revizor	29. 01. 2024
RSJ PE SICAV a.s., IČO: 092 38 859	zastoupení právnické osoby při výkonu funkce	10. 06. 2020
YR Holding Alfa s.r.o., IČO: 107 67 681	jednatel	30. 10. 2024 (06. 11. 2024)
RSJ Asset Management investiční společnost a.s., IČO: 171 49 509	člen představenstva	24. 05. 2022

STRATEGIE A METODY ŘÍZENÍ RIZIK

Dne 26. 06. 2021 nabylo účinnosti Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2033 o omezitelnosti požadavcích na investiční podniky („nařízení IFR“). V důsledku tohoto nařízení Společnost implementovala nový způsob stanovení kapitálových požadavků a kapitálové přiměřenosti. Současně byly v návaznosti na IFR nastaveny nové ukazatele vnitřně stanoveného kapitálu.

Společnost přistupuje k řízení rizik v souladu s požadavky zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, v účinném znění, a v souladu s nařízením IFR.

Sledování a řízení rizik je upraveno zejména následujícími vnitřními předpisy Společnosti:

Strategie řízení rizik, Pravidla řízení likvidity, Pravidla řízení operačních rizik, Pracovní postup pro řízení operačních rizik, Politika outsourcingu, Pravidla pro výpočet kapitálových požadavků a Strategie kontinuity činnosti.

Osobou odpovědnou za řízení rizik je pracovník útvaru řízení rizik.

Výše kapitálových poměrů je průběžně sledována jako podíl kapitálu na individuálním základě stanoveném v souladu s nařízením IFR ve vztahu k příslušnému kapitálovému požadavku stanoveného v souladu s nařízením IFR.

Vnitřně stanovený kapitál Společnost udržovala na úrovni požadavků na kapitál stanovených na individuálním základě podle pravidel IFR navýšených o vnitřně stanovenou rizikovou přírážku. Vzhledem ke skutečnosti, že Společnost neplánuje výraznou změnu ve svém obchodním modelu a rozsahu své hospodářské činnosti je úroveň vnitřně stanoveného kapitálu Společnosti dostatečná.

Riziko pro zákazníka

Společnost z titulu poskytování investičních služeb spočívajících zejména v úschově a správě investičních nástrojů identifikovala pouze riziko vyplývající z objemu majetku zákazníků, které Společnost pro zákazníky uschovává a spravuje – asset safeguarded and administred („ASA“).

Riziko pro trh

Společnost nedisponuje povolením k činnosti obchodování na vlastní účet, a tedy neobchoduje na vlastní účet, resp. nedrží investiční nástroje v obchodním portfoliu. Z tohoto důvodu není pro Společnost relevantní stanovení kapitálového požadavku k tržnímu riziku.

Riziko pro podnik

Vzhledem ke skutečnosti, že Společnost neobchoduje na vlastní účet, resp. nedrží investiční nástroje v obchodním portfoliu, ani neobchoduje svým jménem a na účet zákazníků, není pro Společnost relevantní stanovení kapitálového požadavku k riziku pro podnik.

Riziko koncentrace

Společnost neobchoduje na vlastní účet, resp. nedrží investiční nástroje v obchodním portfoliu. Z tohoto důvodu nestanovuje kapitálový požadavek k riziku koncentrace. Společnost však sleduje koncentraci pohledávek z vlastních vkladů a vkladů na hromadných zákaznických účtech u úvěrových institucí, koncentraci zdrojů výnosů a vlastních rozvahových a podrozvahových položek.

Riziko likvidity

Společnost řídí likviditu zejména ohledně svých peněžních závazků vyplývajících ze své provozní a obchodní činnosti a případně nakládání s vlastním majetkem. Likvidita je měřena, sledována a kontrolována, a to jak souhrnně, tak zvlášť za každou hlavní měnu (CZK, EUR, USD).

PRACOVNĚ PRÁVNÍ VZTAHY

Společnost v pracovně-právních vztazích dodržuje všechny zákonné požadavky podle právního řádu České republiky.

OCHRANA ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ

Společnost v oblasti životního prostředí respektuje požadavky Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088 ze dne 27. 11. 2019 a Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 ze



dne 18. 06. 2020. Společnost zároveň v souladu s Nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2017/565 ze dne 25. 04. 2016 bere do úvahy a zohledňuje rizika týkající se udržitelnosti.

ÚDAJE O ČINNOSTI A VÝVOJI SPOLEČNOSTI

Předmět podnikání

Hlavní předmět činnosti:

- výkon činnosti obchodníka s cennými papíry dle ZPKT v rozsahu povolení uděleného ČNB (povolení nabylo právní moci dne 16. 02. 2017);
- výkon činnosti hlavního administrátora dle ZISIF v rozsahu dle povolení uděleného ČNB (povolení nabylo právní moci dne 20. 12. 2017);
- výkon činnosti depozitáře dle ZISIF v rozsahu dle povolení uděleného ČNB (povolení nabylo právní moci dne 04. 10. 2018).

Vedlejší předmět činnosti:

- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence;
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

Činnost obchodníka s cennými papíry zahrnuje hlavní a doplňkové investiční služby:

- přijímání a předávání pokynů týkajících se investičních nástrojů podle § 4 odst. 2 písm. a) ZPKT, a to ve vztahu k investičním nástrojům podle § 3 odst. 1 písm. b) ZPKT;
- úschova a správa investičních nástrojů pro zákazníka, včetně opatrování a souvisejících služeb podle § 4 odst. 3 písm. a), a to ve vztahu k investičním nástrojům podle § 3 odst. 1 písm. a) až k) ZPKT;
- doplňkovou investiční službu podle § 4 odst. 3 písm. c) ZPKT, a to ve vztahu k investičním nástrojům podle § 3 odst. 1 písm. a) ZPKT; a
- doplňkovou investiční službu podle § 4 odst. 3 písm. d) ZPKT, a to ve vztahu k investičním nástrojům podle § 3 odst. 1 písm. b) ZPKT.

Společnost má rovněž oprávnění k přijímání peněžních prostředků nebo investičních nástrojů od zákazníků.

Činnost hlavního administrátora opravňuje Společnost:

- provádět administraci fondů kvalifikovaných investorů a zahraničních investičních fondů srovnatelných s fondem kvalifikovaných investorů; a
- vykonávat činnosti uvedené v § 38 odst. 2 písm. a) a b) ZISIF, a to ve vztahu k fondům kvalifikovaných investorů, resp. zahraničním investičním fondům srovnatelným s fondem kvalifikovaných investorů.

Činnost depozitáře opravňuje Společnost:

- vykonávat služby depozitáře pro fondy kvalifikovaných investorů dle ZISIF.

Živnost výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona zahrnuje níže uvedené činnosti, které jsou poskytovány zejména společností v rámci skupiny RSJ:

- zprostředkování obchodu a služeb;
- poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály;
- poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků;
- reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení;
- služby v oblasti administrativní správy (např. recepční služby, HR služby) a služby organizačně hospodářské povahy; a
- výroba, obchod a služby jinde nezařazené.

Činnosti vykonávané v roce 2024

Činnost hlavního administrátora

V roce 2024 poskytovala Společnost jako hlavní administrátor činnost administrace investičním fondům obhospodařovaným společností RSJ Investments investiční společnost a.s., fondu obhospodařovanému společností RSJ Asset Management investiční společnost a.s. a v omezeném počtu fondům mimo skupinu RSJ.

Činnost administrace byla vykonávána pro následující společnosti:

- RSJ Investments SICAV a.s., IČO: 247 04 415, včetně jejích 20 podfondů:
 - RSJ Agro podfond,
 - RSJ Black Bridge podfond,
 - RSJ Core podfond,
 - RSJ Development podfond,
 - RSJ Development II podfond,
 - RSJ Development III podfond,
 - RSJ Development IV podfond,
 - RSJ Development V podfond,
 - RSJ Finance podfond,
 - RSJ Gradus podfond,
 - RSJ Industry podfond,
 - RSJ Land podfond,
 - RSJ Logistics Development podfond,
 - RSJ Logistics Development II podfond,
 - RSJ Organic podfond,
 - RSJ Property podfond,
 - RSJ Real Estate podfond,
 - RSJ Real Estate II podfond,
 - RSJ Real Estate III podfond,
 - RSJ Real Estate IV podfond.



- RSJ PE SICAV a.s., IČO: 092 38 859, včetně jejích 2 podfondů:
 - RSJ PE F&B podfond,
 - RSJ PE Insurtech podfond.
- RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358, včetně jejího podfondu:
 - RSJ Prop Podfond.
- RSJ Investments investiční společnost a.s, IČO: 053 57 225, a to jejím 4 otevřeným podílovým fondům a 6 uzavřeným podílovým fondům:
 - RSJ Angel Tech otevřený podílový fond,
 - RSJ Angel Tech II uzavřený podílový fond,
 - RSJ Industry II uzavřený podílový fond,
 - RSJ Land II uzavřený podílový fond,
 - RSJ Logistics Development III uzavřený podílový fond,
 - RSJ R30 uzavřený podílový fond,
 - RSJ Spectrum otevřený podílový fond,
 - RSJ Tech otevřený podílový fond,
 - RSJ Tech II otevřený podílový fond,
 - RSJ Tech III uzavřený podílový fond.
- Wine Investment Partners SICAV a.s., IČO: 032 41 815, včetně jejího podfondu:
 - Podfond Wine Investment Partners SICAV a.s.

Ve vztahu k investičnímu fondu Wine Investment Partners SICAV a.s. pověřila Společnost níže uvedenými činnostmi administrace následující osoby:

- Markéta Kusáková (IČO: 866 33 180, datum narození: 13. 08. 1975, sídlo: Blešnovská 695/52, 190 14 Praha 9 – Klánovice): vedení účetnictví, plnění povinností vztahujících se k daním, poplatkům nebo jiným obdobným peněžitým plněním, vyhotovení a aktualizace výroční zprávy a oznamování údajů a poskytování dokumentů, zejména ČNB;
- Wine Investment Partners SICAV a.s. (IČO: 032 41 815, sídlo: Mánesova 881/27, Vinohrady, 120 00 Praha 2): povinnost identifikace a kontroly podle zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu.

Činnost depozitáře

Společnost vykonávala v roce 2024 činnost depozitáře pro následující společnosti:

- RSJ Investments SICAV a.s., IČO: 247 04 415, včetně jejích 20 podfondů:
 - RSJ Agro podfond,
 - RSJ Black Bridge podfond
 - RSJ Core podfond,
 - RSJ Development podfond,

- RSJ Development II podfond,
 - RSJ Development III podfond,
 - RSJ Development IV podfond,
 - RSJ Development V podfond,
 - RSJ Finance podfond,
 - RSJ Gradus podfond,
 - RSJ Industry podfond,
 - RSJ Land podfond,
 - RSJ Logistics Development podfond,
 - RSJ Logistics Development II podfond,
 - RSJ Organic podfond,
 - RSJ Property podfond,
 - RSJ Real Estate podfond,
 - RSJ Real Estate II podfond,
 - RSJ Real Estate III podfond,
 - RSJ Real Estate IV podfond.
- RSJ PE SICAV a.s., IČO: 092 38 859, včetně jejích 2 podfondů:
- RSJ PE F&B podfond,
 - RSJ PE Insurtech podfond.
- RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358, včetně jejího podfondu:
- RSJ Prop Podfond.
- RSJ Investments investiční společnost a.s, IČO: 053 57 225, a to jejím 4 otevřeným podílovým fondům a 6 uzavřeným podílovým fondům:
- RSJ Angel Tech otevřený podílový fond,
 - RSJ Angel Tech II uzavřený podílový fond,
 - RSJ Industry II uzavřený podílový fond,
 - RSJ Land II uzavřený podílový fond,
 - RSJ Logistics Development III uzavřený podílový fond,
 - RSJ R30 uzavřený podílový fond,
 - RSJ Spectrum otevřený podílový fond,
 - RSJ Tech otevřený podílový fond,
 - RSJ Tech II otevřený podílový fond,
 - RSJ Tech III uzavřený podílový fond.
- EMUN PARTNERS investiční společnost, a.s. IČO: 284 95 349, a to jejím 5 otevřeným podílovým fondům:
- EMUN TECH II ACCESS otevřený podílový fond,



- EMUN INDUSTRY ACCESS otevřený podílový fond,
 - EMUN DEV III ACCESS otevřený podílový fond,
 - EMUN GROWTH EQUITY ACCESS otevřený podílový fond,
 - EMUN SECONDARIES ACCESS otevřený podílový fond.
- Pro Arte, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. IČO: 242 47 464, včetně jejího podfondu;
- Podfond Pro arte.

Vedlejší činnosti

Společnost v roce 2024 poskytovala společnostem ve skupině RSJ následující činnosti:

- účetní služby;
- služby v oblasti informačních systémů a informačních a komunikačních technologií;
- back office služby;
- další podpůrné služby (např. činnosti recepce nebo HR služby apod.).

Příspěvek do Garančního fondu

Základem pro výpočet příspěvku do Garančního fondu obchodníků s cennými papíry za rok 2024 jsou výnosy z vedení evidence investičních nástrojů ve výši 125 000 Kč a výnosy z obhospodařování majetku zákazníků ve výši 190 002 Kč. Výše příspěvku za rok 2024 je 10 000 Kč, což je dle § 129 zákona o podnikání na kapitálovém trhu minimální příspěvek.

Aktivity v oblasti výzkumu a výzkumu a vývoje

Společnost v roce 2024 nevykázala činnost v oblasti výzkumu a vývoje.

Vývoj Společnosti v roce 2024, výhled na rok 2025

V roce 2024 pokračovala Společnost v poskytování služeb hlavního administrátora, služeb depozitáře a dalších služeb na finančním trhu (např. účetnictví, back office, IT). Hospodaření Společnosti za rok 2024 tak skončilo ziskem ve výši 2 388 tis. Kč. Ke konci roku 2024 vykonávala Společnost činnost hlavního administrátora pro 34 fondů, resp. podfondů, a poskytovala služby depozitáře 39 fondům, resp. podfondům. Společnost tedy plynule pokračuje ve své dosavadní činnosti, přičemž s tím, jak klienti Společnosti zakládají a obhospodařují další fondy, roste rozsah činnosti Společnosti a dochází také ke zkvalitňování a zefektivňování činnosti a prohlubování know-how, jímž pracovníci a vedení Společnosti disponují. Vedení Společnosti předpokládá, že v průběhu roku 2025 dojde k dalšímu organickému růstu Společnosti, což se projeví dalším nárůstem počtu fondů, resp. podfondů, a to v obou hlavních činnostech. Tento výhled platí i do budoucna, přičemž Společnost uspokojuje poptávku z okruhu stávajících klientů a zdokonaluje své služby.

Vedení Společnosti si uvědomuje, že zaměstnanci Společnosti jsou klíčovým aktivem pro úspěšný rozvoj Společnosti. V průběhu roku 2024 tak došlo ve Společnosti k dalšímu personálnímu posilování, zejména s ohledem na kontinuální zvyšování počtu administrovaných fondů. Mírné

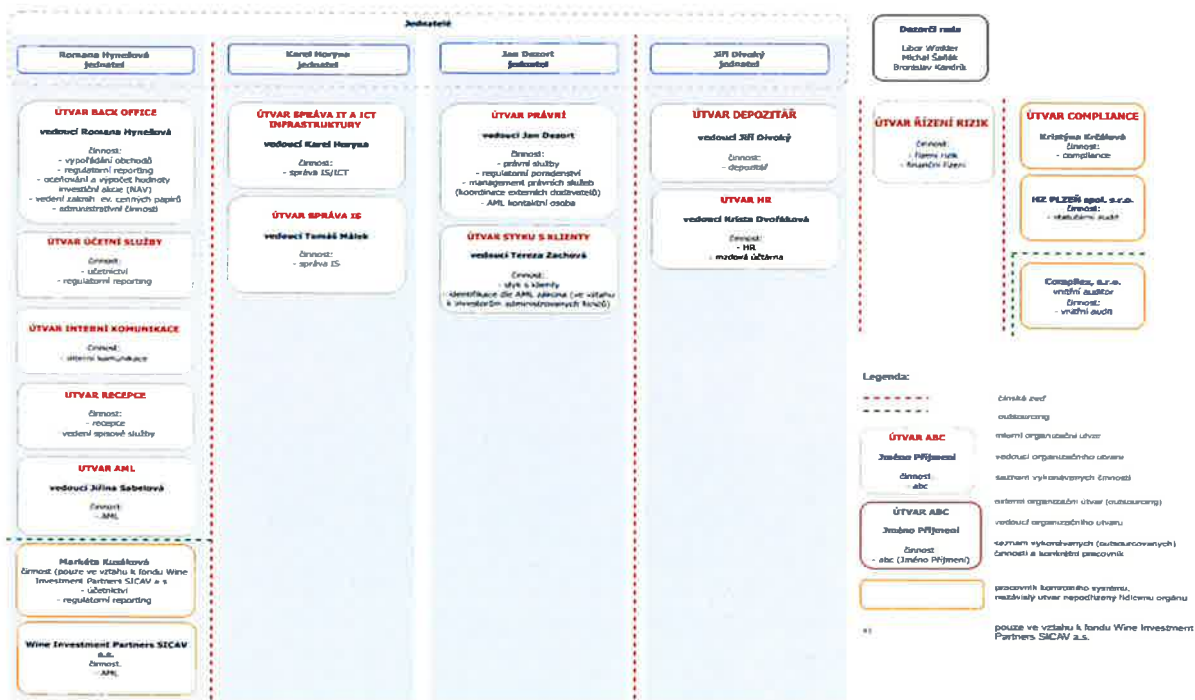


navyšování počtu zaměstnanců bude pokračovat i v roce 2025 a to včetně rozšíření příslušných pracovních prostor.

Události po účetní závěrce jsou uvedeny v Příloze k účetní závěrce.

ORGANIZAČNÍ STRUKTURA RSJ CUSTODY S.R.O. K 31. 12. 2024

Organizační struktura RSJ Custody s.r.o. k 31. 12. 2024 je uvedena níže:



V Praze, dne 22. 4. 2025

Jan Dezort
jednatel

Romana Hynešová
jednatelka





Informace pro účely dohledu ČNB

Údaje o finanční situaci

Rozvaha - aktiva v základním členění

		31. 12. 2024
Aktiva celkem	m1/380	88 167 626
Pokladní hotovost, hotovost u CB a ost. vklady na požádání	m1/010	17 493 010
Pokladní hotovost	m1/020	29 628
Ostatní vklady na požádání	m1/040	17 463 388
Finanční aktiva v naběhlé hodnotě	m1/181	43 891 135
Úvěry a jiné pohledávky	m1/183	43 891 135
Hmotná aktiva	m1/270	17 593 277
Pozemky, budovy a zařízení	m1/280	17 593 277
Nehmotná aktiva	m1/300	1 763 062
Ostatní nehmotná aktiva	m1/320	1 763 062
Daňové pohledávky	m1/330	527 730
Odložené daňové pohledávky	m1/350	1 254 126
Ostatní aktiva	m1/360	5 645 281

		31. 12. 2024
Vlastní kapitál a závazky celkem	m3/0310	88 167 626
Závazky celkem	m2/0300	32 550 035
Finanční závazky v naběhlé hodnotě	m2/0110	14 334 363
Ostatní finanční závazky	m2/0140	14 334 363
Rezervy	m2/0170	4 120 012
Další rezervy	m2/0230	4 120 012
Daňové závazky	m2/0240	0
Krátkodobé daňové závazky	m2/0250	0
Ostatní závazky	m2/0280	14 095 660
Vlastní kapitál celkem	m3/0300	55 617 591
Kapitál	m3/0010	36 000 000
Splacený kapitál	m3/0020	36 000 000
Jiný kapitál	m3/0080	1 300 000
Nerozdělený zisk	m3/0190	15 929 289
Zisk nebo ztráta připadající vlastníkům mateřského podniku	m3/0250	2 388 302

Výkaz zisku nebo ztráty - přehled výnosů, nákladů, zisku nebo ztráty

		31. 12. 2024
Úrokové výnosy	m4/0010	528 136
Finanční aktiva v naběhlé hodnotě	m4/0051	528 136
Úrokové náklady	m4/0090	813 758
Finanční závazky v naběhlé hodnotě	m4/0120	813 758
Výnosy z poplatků a provizí	m4/0200	315 002
Náklady na poplatky a provize	m4/0210	42 007
Čisté kurzové rozdíly (zisk nebo (-) ztráta)	m4/0310	-308 696
Čisté zisky nebo (-) ztráty z odúčtování nefinančních aktiv	m4/0330	17 000
Ostatní provozní výnosy	m4/0340	120 427 653
Jiné provozní náklady	m4/0350	4 635 986
Správní náklady	m4/0360	102 565 678
Náklady na zaměstnance	m4/0370	81 845 133
Ostatní správní náklady	m4/0380	20 720 545
Odpisy hmotných aktiv	m4/0390	8 956 964
Pozemky, budovy a zařízení	m4/0400	8 415 568
Ostatní nehmotná aktiva	m4/0420	541 395
Ztráty ze znehodnocení nebo (-) jejich reverzování u finančních aktiv neoceňovaných reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty	m4/0460	12 135
Finanční aktiva v naběhlé hodnotě	m4/0491	12 135
Daňové náklady nebo (-) výnosy související se ziskem nebo ztrátou z pokračujících činností	m4/0620	1 564 266
Zisk nebo (-) ztráta za rok	m4/0670	2 388 302

Podrozvaha

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
7. Hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení	421 236	1 980 816
Podrozvahová aktiva celkem	421 236	1 980 816

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
14. Hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení	26 174 621	24 650 244
Podrozvahová pasiva celkem	26 174 621	24 650 244



Sestavení výkazů pro účely dohledu ČNB v roce 2024 a 2023:

Na základě vyhlášky č. 501/2002 Sb. účinné od 01. 01. 2003, která byla novelizována vyhláškou č. 442/2017 Sb. ze dne 07. 12. 2017, Společnost jako obchodník s cennými papíry od 01. 01. 2021 pro účely vykazování finančních nástrojů, jejich oceňování a uvádění informace o nich v příloze účetní závěrky postupuje podle mezinárodních účetních standardů upravených přímo použitelnými předpisy Evropské unie u uplatňování mezinárodních účetních (dále jen IFRS).

Povinně zveřejňované informace stanovené v části šesté nařízení IFR, jak vyplývá z čl. 46 odst. 1 IFR obchodník s cennými papíry, který nesplňuje podmínky čl. 12 odst. 1 nařízení IFR (tj. OCP třídy 2), jsou zveřejněny samostatně na webových stránkách skupiny RSJ (www.rsj.com/cz/custody/povinne-informace.html).

Ukazatel návratnosti aktiv (čistý zisk/celková bilanční suma aktiv)

V roce 2024 činil 2,709 %, v roce 2023 činil 3,694 %.



Individuální účetní závěrka
K 31. 12. 2024



AKTIVA

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank	30	13
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	27 463	21 981
<i>v tom: a) splatné na požádání</i>	17 463	21 981
<i>v tom: b) ostatní pohledávky</i>	10 000	0
Pohledávky za nebankovními subjekty	274	365
<i>v tom: b) ostatní pohledávky</i>	274	365
Dlouhodobý nehmotný majetek	1 763	1 104
Dlouhodobý hmotný majetek	17 593	23 549
<i>z toho pozemky a budovy pro provozní činnost</i>	13 284	17 421
Ostatní aktiva	39 348	42 635
Náklady a příjmy příštích období	1 697	1 702
Aktiva celkem	88 168	91 349

PASIVA

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Ostatní pasiva	28 171	31 942
Výnosy a výdaje příštích období	260	312
Rezervy	4 120	5 866
<i>v tom: b) na daně</i>	0	891
<i>v tom: c) ostatní</i>	4 120	4 975
Cizí zdroje celkem	32 551	38 120
Základní kapitál	36 000	36 000
<i>z toho: a) splacený základní kapitál</i>	36 000	36 000
Kapitálové fondy	1 300	1 300
Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období	15 929	12 555
Zisk nebo ztráta za účetní období	2 388	3 374
Vlastní kapitál celkem	55 617	53 229
Pasiva celkem	88 168	91 349



PODROZVAHOVÁ AKTIVA

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení	421 236	1 980 816

PODROZVAHOVÁ PASIVA

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení	26 174 621	24 650 244

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Výnosy z úroků a podobné výnosy	528	182
<i>v tom: a) úroky z dluhových cenných papírů</i>	0	0
Náklady na úroky a podobné náklady	814	982
<i>v tom: a) úroky z dluhových cenných papírů</i>	0	0
Výnosy z poplatků a provizí	315	295
Náklady na poplatky a provize	42	29
Zisk nebo ztráta z finančních operací	-309	85
Ostatní provozní výnosy	120 445	116 042
Ostatní provozní náklady	4 636	3 515
Správní náklady	103 421	96 518
<i>v tom: a) náklady na zaměstnance</i>	82 700	77 243
<i>z toho: aa) mzdy a platy</i>	58 689	54 977
<i>ab) sociální a zdravotní pojištění</i>	18 823	17 213
<i>b) ostatní správní náklady</i>	20 721	19 275
Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dl. hm. a nehm. maj.	8 957	8 878
Rozpuštění opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám, výnosy z dříve odepsaných pohledávek	5	3
Odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám	17	20
Tvorba a použití ostatních rezerv	-855	1 690
Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním	3 952	4 975
Daň z příjmů	1 564	1 601
Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění	2 388	3 374

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

tis. Kč			
Označ.	Text	31. 12. 2024	31. 12. 2023
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku účetního období	21 994	22 928
	Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)		
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	3 952	4 975
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	8 400	11 385
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv, a dále umořování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a goodwillu	8 957	8 878
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	-843	1 707
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku, a vyúčtované výnosové úroky	286	800
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	12 352	16 360
A.2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	3 134	-7 204
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	3 557	-8 891
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	-487	1 994
A.2.3.	Změna stavu zásob	65	-307
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	15 486	9 156
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	-814	-982
A.4.	Přijaté úroky	528	182
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období	-3 067	-2 439
A.6.	Přijaté podíly na zisku	0	0
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	12 133	5 917
	Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv (snížené o přijaté dotace)	-2 313	-4 953
B.4.	Změna pohledávek z investiční činnosti	98	91
B***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-2 215	-4 862
	Peněžní toky z finančních činností		
C.1.	Změna stavu dlouhodobých závazků, popřípadě takových krátkodobých závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti (například některé provozní úvěry) na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	-4 419	-1 990

C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	0	0
C.2.6.	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně vztahující se k těmto nárokům a včetně finančního vypořádání se společníky v.o.s. a komplementáři u k.s.	0	0
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-4 419	-1 990
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení, peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	5 500	-934
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	27 493	21 994

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

tis. Kč	Základní kapitál	Rezervní fond	Kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly	Nerozděl. zisk/ ztráta min.let	Zisk/ ztráta	Vlastní kapitál celkem
Stav k 1.1.2023	36 000	0	1 300	0	10 251	2 305	49 856
Změny účetních metod	0	0	0	0	0	0	0
Kurzové a oceň. rozdíly nezahr. do VH	0	0	0	0	0	0	0
Čistý zisk běžného období	0	0	0	0	0	3 374	3 374
Použití fondů	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní změny	0	0	0	0	2 305	-2 305	0
Korekce	0	0	0	0	-1	0	-1
Stav k 31.12.2023	36 000	0	1 300	0	12 555	3 374	53 229
Změny účetních metod	0	0	0	0	0	0	0
Kurzové a oceň. rozdíly nezahr. do VH	0	0	0	0	0	0	0
Čistý zisk běžného období	0	0	0	0	0	2 388	2 388
Použití fondů	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní změny	0	0	0	0	3 374	-3 374	0
Korekce	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2024	36 000	0	1 300	0	15 929	2 388	55 617

Příloha účetní závěrky
K 31. 12. 2024



1. Obecné informace

1.1 ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI

Název společnosti: **RSJ Custody s.r.o.** (dále také „Společnost“)
 Sídlo: Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1 Nové Město
 IČO: 026 03 900

1.2 ORGÁNY SPOLEČNOSTI – STAV K 31. 12. 2024

Statutární orgán – Rada jednatelů:

Jméno, příjmení a titul	Funkce
Ing. Jiří Divoký	jednatel
Romana Hynešová	jednatel
Ing. Karel Horyna	jednatel
Mgr. Jan Dezort	jednatel

Dozorčí rada:

Jméno, příjmení a titul	Funkce
Ing. Libor Winkler, CSc.	předseda dozorčí rady
Ing. Michal Šaňák	člen dozorčí rady
Ing. Bronislav Kandřík	člen dozorčí rady

1.3 SPOLEČNÍCI – STAV K 31. 12. 2024

Jediným společníkem je společnost RSJ s.r.o. IČO: 063 24 720, se sídlem Praha 1, Na Florenci 2116/15, PSČ 110 00 (dále jen „Společník“).

1.4 PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ SPOLEČNOSTI

Hlavní předmět činnosti:

- výkon činnosti obchodníka s cennými papíry dle ZPKT v rozsahu povolení uděleného ČNB (povolení nabylo právní moci dne 16. 02. 2017);
- výkon činnosti hlavního administrátora dle ZISIF v rozsahu dle povolení uděleného ČNB (povolení nabylo právní moci dne 20. 12. 2017);
- výkon činnosti depozitáře dle ZISIF v rozsahu dle povolení uděleného ČNB (povolení nabylo právní moci dne 04. 10. 2018).

Vedlejší předmět činnosti:

- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence;
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

Činnost obchodníka s cennými papíry zahrnuje hlavní a doplňkové investiční služby:

- přijímání a předávání pokynů týkajících se investičních nástrojů podle § 4 odst. 2 písm. a) ZPKT, a to ve vztahu k investičním nástrojům podle § 3 odst. 1 písm. b) ZPKT;
- úschova a správa investičních nástrojů pro zákazníka, včetně opatrování a souvisejících služeb podle § 4 odst. 3 písm. a), a to ve vztahu k investičním nástrojům podle § 3 odst. 1 písm. a) až k) ZPKT;
- doplňkovou investiční službu podle § 4 odst. 3 písm. c) ZPKT, a to ve vztahu k investičním nástrojům podle § 3 odst. 1 písm. a) ZPKT; a
- doplňkovou investiční službu podle § 4 odst. 3 písm. d) ZPKT, a to ve vztahu k investičním nástrojům podle § 3 odst. 1 písm. b) ZPKT.

Společnost má rovněž oprávnění k přijímání peněžních prostředků nebo investičních nástrojů od zákazníků.

Činnost hlavního administrátora opravňuje Společnost:

- provádět administraci fondů kvalifikovaných investorů a zahraničních investičních fondů srovnatelných s fondem kvalifikovaných investorů; a
- vykonávat činnosti uvedené v § 38 odst. 2 písm. a) a b) ZISIF, a to ve vztahu k fondům kvalifikovaných investorů, resp. zahraničním investičním fondům srovnatelným s fondem kvalifikovaných investorů.

Činnost depozitáře opravňuje Společnost:

- vykonávat služby depozitáře pro fondy kvalifikovaných investorů dle ZISIF.

Živnost výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona zahrnuje níže uvedené činnosti, které jsou poskytovány společností v rámci skupiny RSJ:

- a) zprostředkování obchodu a služeb;
- b) poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály;
- c) poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků;
- d) reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení;
- e) služby v oblasti administrativní správy (např. recepční služby, HR služby) a služby organizačně hospodářské povahy; a
- f) výroba, obchod a služby jinde nezařazené.

2. Východiska pro přípravu účetní závěrky

2.1 VÝCHODISKA PRO PŘÍPRAVU INDIVIDUÁLNÍ ZÁVĚRKY

Účetní závěrka byla sestavena k 31. 12. 2024 za účetní období kalendářního roku od 01. 01. 2024 do 31. 12. 2024 (minulé období k 31. 12. 2023, účetní období od 01. 01. 2023 do 31. 12. 2023).

Účetní závěrka byla připravena na základě účetnictví vedeného v souladu se:

- a) zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- b) vyhláškou č. 501/2002 Sb. vydanou Ministerstvem financí, ve znění pozdějších předpisů,
- c) českými účetními standardy pro finanční instituce vydanými Ministerstvem financí.

Tato účetní závěrka je připravena v souladu s vyhláškou č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterou se stanoví uspořádání a označování položek účetní závěrky a obsahové vymezení položek této závěrky. Zároveň tato vyhláška v § 4a, odst. 1 stanovuje, aby účetní jednotka pro účely vykazování finančních nástrojů, jejich oceňování a uvádění informací o nich v příloze v účetní závěrce postupovala podle mezinárodních účetních standardů upravených přímo použitelnými předpisy Evropské unie o uplatňování mezinárodních účetních standardů (dále jen „mezinárodní účetní standard“ nebo „IFRS“). Toto ustanovení použila Společnost jako obchodník s cennými papíry ve znění přechodných ustanovení této vyhlášky poprvé pro účetní období započaté 01. 01. 2021.

Účetní závěrka byla zpracována na principech časového rozlišení nákladů a výnosů. Účetní závěrka je sestavena na principu historických pořizovacích cen, který je modifikován oceněním finančních nástrojů reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty („FVTPL“) nebo reálnou hodnotou vykázanou do vlastního kapitálu („FVOCI“) (dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém EU („IFRS“) se změny reálných hodnot této kategorie vykazují do ostatního úplného výsledku).

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

Účetní závěrka obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, výkaz o peněžních tocích a přílohu k účetní závěrce.

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

2.2 INFORMACE O KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Společnost RSJ Custody s.r.o. je součástí konsolidačního celku s konsolidující účetní jednotkou společností RSJ s.r.o., IČO: 063 24 720, se sídlem Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1, která je povinna sestavit k rozvahovému dni 31. 12. 2024 konsolidovanou účetní závěrku. Konsolidovaná účetní závěrka obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a přílohu.

Konsolidovanými účetními jednotkami jsou:

- a) společnost RSJ Custody s.r.o., IČO: 026 03 900, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1,
- b) společnost RSJ Securities a.s., IČO: 008 84 855, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1,
- c) společnost RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1,
- d) společnost RSJ Asset Management investiční společnost a.s., IČO: 171 49 509, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1.

Konsolidovaná účetní závěrka je uložena v sídle Společníka na adrese Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1.

3. Významné účetní metody

Účetnictví Společnosti je vedeno v informačním systému Helios Orange společnosti Asseco Solutions a.s. a je u něj průběžně prováděn upgrade.

Ke zpracování obchodních údajů je od 01. 01. 2023 využíván obchodní systém ForMic, který vytvořila a spravuje společnost GREENBERG Consulting s.r.o.

Informační systém Helios Orange a obchodní systém ForMic jsou propojeny a dochází k automatickému účtování údajů.

Ke zpracování faktur přijatých je nově od roku 2024 používán informační systém DOCU-X.

Informační systém Helios Orange a informační systém DOCU-X jsou propojeny a dochází k automatickému přenosu faktur přijatých do Helios Orange.

Účetní závěrka byla připravena v souladu s významnými účetními metodami a postupy uvedenými níže:

3.1 DEN USKUTEČNĚNÍ PŘÍPADU

Společnost prvotně zaúčtuje finanční aktiva a finanční závazky v den uskutečnění účetního případu.

V závislosti na typu transakce je okamžikem uskutečnění účetního případu zejména:

- a) den výplaty nebo převzetí oběživa,
- b) den nákupu nebo prodeje valut, deviz,
- c) den provedení platby,
- d) den připsání (valuty) prostředků podle výpisu z účtu,
- e) den, kdy byla uzavřena příslušná smlouva,
- f) den, kdy došlo k plnění na základě příslušné smlouvy,
- g) den vypořádání nákupu nebo prodeje cenných papírů, příp. dalších investičních nástrojů klientů.

3.2 POUŽITÉ ZPŮSOBY OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU A ZÁSOB

Jednotlivé složky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a zásob ve smyslu § 25 a § 27 zákona o účetnictví se oceňují následujícím způsobem:

- a) nakoupený hmotný majetek kromě zásob, s výjimkou majetku vytvořeného vlastní činností, se oceňuje pořizovacími cenami,
- b) hmotný majetek kromě zásob vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady, v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit nebo jsou

tyto náklady vyšší než reprodukční pořizovací cena tohoto majetku, reprodukční pořizovací cenou,

- c) nakoupené zásoby se oceňují pořizovacími cenami,
- d) zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady, v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit nebo jsou tyto náklady vyšší než reprodukční pořizovací cena tohoto majetku, reprodukční pořizovací cenou,
- e) nakoupený nehmotný majetek se oceňuje pořizovacími cenami,
- f) nehmotný majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady, v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit nebo jsou tyto náklady vyšší než reprodukční pořizovací cena tohoto majetku, reprodukční pořizovací cenou,

3.3 FINANČNÍ AKTIVA A FINANČNÍ ZÁVAZKY

Společnost postupuje při prvotním ocenění, klasifikování a oceňování finančních nástrojů v souladu s vyhláškou 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, platné od 01. 01. 2018. Pro účely oceňování finančních nástrojů postupuje účetní jednotka podle mezinárodních účetních standardů IFRS od 01. 01. 2021.

Počáteční zaúčtování a ocenění

Společnost zaúčtuje finanční aktivum nebo finanční závazek ve svém výkazu o finanční situaci, jakmile se stane stranou smluvního ustanovení týkajícího se nástroje.

a) Prvotní ocenění

S výjimkou pohledávek z obchodního styku musí Společnost při prvotním zaúčtování ocenit finanční aktivum nebo finanční závazek reálnou hodnotou. U finančních aktiv nebo finančních závazků nezařazených do kategorie ocenění reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty bude reálná hodnota zvýšena nebo snížena o transakční náklady, které přímo souvisejí s pořízením nebo vydáním finančního aktiva nebo finančního závazku.

Pokud Společnost účtuje o aktivu, které je následně oceněno naběhlou hodnotou, k datu vypořádání, aktivum se prvotně zaúčtuje v reálné hodnotě k datu obchodu (viz níže okamžik zaúčtování).

Společnost musí při prvotním zaúčtování ocenit pohledávky z obchodního styku, které nemají významnou složku financování (určené podle IFRS 15) jejich transakční cenou (jak je stanoveno v IFRS 15).

b) Klasifikace finančních aktiv

Společnost musí klasifikovat finanční aktiva jako nástroje následně oceněné naběhlou hodnotou (Amortized cost), reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu (FVOCI) nebo reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL) na základě:

- obchodního modelu Společnosti pro řízení finančních aktiv a současně (tzv. Business model test),
- charakteristiky smluvních peněžních toků finančního aktiva (tzv. „Solely Payments of Principal and Interest“ – SPPI test).



Finanční aktivum musí být oceňováno naběhlou hodnotou (Amortized cost), pokud jsou splněny obě následující podmínky:

- finanční aktivum je drženo v rámci obchodního modelu, jehož cílem je držet finanční aktiva za účelem získání smluvních peněžních toků, a
- smluvní podmínky finančního aktiva stanoví konkrétní data peněžních toků tvořených výlučně splátkami jistiny a úroků z nesplacené částky jistiny (tzv. SPPI).

Finanční aktivum musí být oceňováno reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu (FVOCI), pokud jsou splněny obě následující podmínky:

- a) finanční aktivum je drženo v rámci obchodního modelu, jehož cíle je dosaženo jak inkasem smluvních peněžních toků, tak prodejem finančních aktiv, a
- b) smluvní podmínky finančního aktiva stanoví konkrétní data peněžních toků tvořených výlučně splátkami jistiny a úroků z nesplacené částky jistiny (tzv. SPPI).

Jistinou je reálná hodnota finančního aktiva při prvotním zaúčtování. Úrok zohledňuje časovou hodnotu peněz, úvěrové riziko spojené s nesplacenou částkou jistiny za konkrétní časové období a další základní rizika a náklady spojené s poskytováním úvěrů, jakož i ziskovou marži.

Finanční aktivum musí být oceňováno reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL), pokud není oceňováno naběhlou hodnotou (Amortized cost) nebo reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu (FVOCI). Při prvotním zaúčtování jednotlivých investic do kapitálových nástrojů, které by jinak byly oceněny reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, si však Společnost může neodvolatelně zvolit, že bude vykazovat následné změny v reálné hodnotě proti účtům vlastního kapitálu.

Společnost může při prvotním zaúčtování neodvolatelně zařadit finanční aktivum do kategorie oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL), pokud je tím vyloučen nebo významně omezen oceňovací nebo účetní nesoulad, který by mohl jinak vzniknout při oceňování aktiv nebo závazků nebo účtování zisků a ztrát na jiném základě.

Obchodní model

Obchodní model charakterizuje způsob, jakým jsou peněžní toky generovány z finančních aktiv. Jedná se o objektivní fakt a je stanoven na úrovni, na které jsou portfolia finančních aktiv řízena za účelem dosažení stanovených cílů. Nejedná se o posouzení na úrovni jednotlivých nástrojů, ale o posouzení na vyšší úrovni agregace, jako je celé portfolio nebo produkt. Obchodní model se posuzuje na základě faktů jako:

- a) jak je posuzována výkonnost portfolia finančních aktiv,
- b) jaká rizika ovlivňují výkonnost portfolia finančních aktiv a jak jsou řízena,
- c) jak jsou osoby odpovědné za řízení portfolií finančních aktiv odměňovány,
- d) jaká je četnost, objem, načasování a důvod prodeje finančních aktiv.

Jako málo časté prodeje si Společnost stanovila frekvenci 1x ročně nebo nižší (zvláště pro každý typ finančního aktiva v portfoliu Společnosti). V případě, že Společnost prodává dané finanční aktivum s vyšší frekvencí, nelze již tato aktiva zařadit do obchodního modelu držet a inkasovat.



Společnost stanovila, že jakýkoli objem prodaných finančních nástrojů, který představuje více než 10 % z účetní hodnoty všech finančních nástrojů stejného typu bude představovat významný prodej a nebude ho možné zařadit do obchodního modelu držet a inkasovat. Pokud by tento významný prodej zároveň znamenal ovlivnění výsledků minulého účetního období, přesune Společnost také všechny zbylé nástroje, které stále drží z obchodního modelu držet a inkasovat do obchodního modelu držet k obchodování.

Společnost vyhodnotila, že má převažující obchodní model, jehož cílem je držet finanční aktiva za účelem získání smluvních peněžních toků.

Charakter smluvních peněžních toků

Dluhové nástroje (úvěry, pohledávky, dluhové cenné papíry) mohou být oceňovány v naběhlé hodnotě nebo v reálné hodnotě vykázané proti účtům vlastního kapitálu (dle obchodního modelu, viz výše) pouze v případě, že peněžní toky z nich představují pouze splátky jistiny a úroků (tzv. SPPI). Peněžní toky z nástroje jsou SPPI, pokud jsou v souladu se základní dohodou o výpůjčce. V základní dohodě o výpůjčce představují nejvýznamnější součástí úroku odměna za časovou hodnotu peněz a kreditní riziko. Úrok může ale obsahovat i odměnu za další základní rizika úvěrování (např. likvidity) a náklady (např. administrativní náklady) a ziskovou marži. Smluvní podmínky, které vystavují peněžní toky riziku či variabilitě nesouvisející se základní dohodou o výpůjčce (např. ceny akcií či komodit) nepředstavují SPPI.

Klasifikace finančních závazků

a) Finanční závazky

Společnost klasifikuje své finanční závazky, jiné než finanční záruky a poskytnuté přísliby, jako oceňované:

- naběhlou hodnotou, nebo
- reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL).

b) Reklasifikace

Právě tehdy, mění-li Společnost svůj obchodní model pro správu finančních aktiv, musí reklasifikovat veškerá ovlivněná finanční aktiva.

Společnost nesmí reklasifikovat žádný finanční závazek.

Pokud Společnost reklasifikuje finanční aktiva, musí uplatnit reklasifikaci prospektivně od data reklasifikace. Společnost nesmí upravit žádné dříve zaúčtované zisky, ztráty (včetně zisků a ztrát ze znehodnocení) ani úroky.

Pokud Společnost reklasifikuje finanční aktivum z kategorie nástrojů oceňovaných naběhlou hodnotou do kategorie nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, jeho reálná hodnota se stanoví ke dni reklasifikace. Zisky nebo ztráty plynoucí z rozdílu mezi předchozí naběhlou hodnotou finančního aktiva a jeho reálnou hodnotou se vykáží v hospodářském výsledku.

Pokud Společnost reklasifikuje finanční aktivum z kategorie nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty do kategorie nástrojů oceňovaných naběhlou hodnotou, jeho reálná hodnota ke dni reklasifikace se stává jeho novou hrubou účetní hodnotou.

Pokud Společnost reklasifikuje finanční aktivum z kategorie nástrojů oceňovaných naběhlou hodnotou do kategorie nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu, jeho reálná hodnota se stanoví ke dni reklasifikace. Zisky nebo ztráty plynoucí z rozdílu mezi předchozí naběhlou hodnotou finančního aktiva a jeho reálnou hodnotou se zaúčtují proti účtům vlastního kapitálu. Efektivní úroková míra a vyčíslení očekávaných úvěrových ztrát se v důsledku reklasifikace neupravují.

Pokud Společnost reklasifikuje finanční aktivum z kategorie nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu do kategorie nástrojů oceňovaných naběhlou hodnotou, finanční aktivum se reklasifikuje v jeho reálné hodnotě ke dni reklasifikace. Avšak kumulovaný zisk nebo ztráta dříve zaúčtovaná proti účtům vlastního kapitálu se vyjme z vlastního kapitálu a upraví se oproti reálné hodnotě finančního aktiva ke dni reklasifikace. V důsledku toho se finanční aktivum ocení ke dni reklasifikace, jako kdyby bylo vždy oceňováno naběhlou hodnotou. Tato úprava ovlivňuje účty vlastního kapitálu, ale neovlivňuje hospodářský výsledek, a proto není reklasifikační úpravou (viz IAS 1). Efektivní úroková míra a vyčíslení očekávaných úvěrových ztrát se v důsledku reklasifikace neupravují.

Pokud Společnost reklasifikuje finanční aktivum z kategorie nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty do kategorie nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu, finanční aktivum je i nadále oceňováno reálnou hodnotou.

Pokud Společnost reklasifikuje finanční aktivum z kategorie nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu do kategorie nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, finanční aktivum je i nadále oceňováno reálnou hodnotou. Kumulovaný zisk nebo ztráta dříve zaúčtovaná proti účtům vlastního kapitálu je reklasifikovaná z vlastního kapitálu do zisku nebo ztráty jako reklasifikační úprava (viz IAS 1) ke dni reklasifikace.

Odúčtování

Finanční aktivum nebo jeho část Společnost odúčtuje z rozvahového účtu 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. Jestliže postavení Společnosti nebo postavení druhé strany (přejímající subjekt) naznačuje, že si převádějící Společnost udržela kontrolu nad finančním aktivem, nebude finanční aktivum z rozvahového účtu převádějící Společnost odúčtováno.

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

Modifikace

Pokud smluvní peněžní toky finančního aktiva byly nově sjednány nebo modifikovány a finanční aktivum nebylo odúčtováno, musí Společnost posoudit, zda došlo k významnému zvýšení úvěrového rizika souvisejícího s tímto finančním nástrojem a to porovnáním:

- rizika selhání k datu vykazání (na základě upravených smluvních podmínek), a



- rizika selhání při prvotním zaúčtování (na základě původních, neupravených smluvních podmínek).

Z kvantitativního hlediska se za významnou modifikaci považuje každá modifikace, která znamená změnu čisté současné hodnoty budoucích cashflows (včetně všech zaplacených poplatků po odečtení všech obdržených poplatků) o více než 10 % včetně. Hodnota zbývajících cashflow před a po modifikaci je diskontována původní efektivní úrokovou mírou.

Jsou-li nově sjednány či jinak modifikovány smluvní peněžní toky finančního aktiva a nově sjednání nebo modifikace nevede k odúčtování finančního aktiva v souladu s tímto standardem, musí Společnost vypočítat novou hrubou účetní hodnotu finančního aktiva a zisk nebo ztrátu z modifikace zaúčtuje do zisku nebo ztráty. Hrubá účetní hodnota finančního aktiva se vypočítá jako současná hodnota nově sjednaných nebo modifikovaných smluvních peněžních toků diskontovaných původní efektivní úrokovou mírou tohoto finančního aktiva (nebo efektivní úrokovou míru upravenou o úvěrové riziko pro nakoupená nebo vzniklá úvěrově znehodnocená finanční aktiva) nebo případně revidovanou efektivní úrokovou mírou. Veškeré náklady nebo poplatky, které Společnosti vzniknou, budou mít vliv na účetní hodnotu modifikovaného finančního aktiva a budou se odepisovat po zbývajícím dobu trvání modifikovaného finančního aktiva.

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

Reálná hodnota

Pokud je to možné, stanovuje Společnost reálnou hodnotu na základě ceny daného finančního nástroje kótované na aktivním trhu. Za aktivní trh je dle IFRS 13 považován takový trh, na kterém se transakce pro aktiva či závazky uskutečňují dostatečně často a v dostatečném objemu, aby byl zajištěn pravidelný přísun cenových informací. Pokud trh finančního nástroje není aktivní, určí Společnost reálnou hodnotu pomocí oceňovací techniky. Cílem použití oceňovací metody je určit, jaká by byla transakční cena při směně za obvyklých obchodních podmínek za běžnou tržní cenu.

Reálná hodnota finančního závazku, který obsahuje prvek na požádání (např. vklad na požádání), není nižší než částka splatná na požádání diskontovaná od prvního data, kdy může být žádáno její vyplacení.

Při prvotním ocenění je nejlepším dokladem reálné hodnoty zpravidla transakční cena, ve specifických případech ale může být reálná hodnota od transakční ceny odlišná. Příklady situací, kdy tato skutečnost může nastat, jsou:

- transakce mezi spřízněnými stranami,
- transakce prováděná za stresových podmínek, jako jsou finanční obtíže prodejce,
- měrná jednotka transakční ceny odlišná od měrné jednotky aktiva/závazku měřeného reálnou hodnotou, jako je nákup více kusů finančního aktiva,
- cena je mimo hranice bid-ask spreadu,
- transakce probíhá na trhu odlišném od primárního trhu pro daný nástroj.

Pokud Společnost vyhodnotí, že se transakční cena liší od reálné hodnoty k datu pořízení vyjádřené úrovní 1 nebo 2 (viz níže), rozdíl se vykáže jako zisk/ztráta při pořízení okamžitě. Pokud se transakční cena liší od reálné hodnoty k datu pořízení vyjádřené úrovní 3, účetní hodnota finančního nástroje se upraví o tento rozdíl a jako zisk/ztráta se vykáže pouze ve výši odpovídající změně ve faktorech, jež by byly součástí tržní ceny.

V zájmu konzistence a srovnatelnosti při oceňování reálnou hodnotou stanovuje IFRS tři hlavní úrovně hierarchie reálných hodnot. Celkové ocenění reálnou hodnotou je zařazeno do stejné úrovně hierarchie reálných hodnot jako vstupní údaje s nejnižší úrovní, které jsou významné pro celkové ocenění.

Vstupy na úrovni 1 jsou neupravené kótované ceny na aktivních trzích pro identická aktiva či závazky, k nimž má Společnost přístup ke dni ocenění.

Vstupy na úrovni 2 jsou vstupy jiné než kótované ceny zahrnuté do úrovně 1, které jsou přímo či nepřímo pozorovatelné pro aktivum či závazek.

Vstupy na úrovni 3 jsou nepozorovatelné vstupní veličiny pro aktivum či závazek.

V praxi Společnost používá pro ocenění aktiva či závazku cenu převzatou přímo z aktivního trhu (např. prostřednictvím terminálu společnosti Bloomberg) nebo některou z technik ocenění.

3.4 OPRAVNÉ POLOŽKY A ODPIS POHLEDÁVEK

Společnost musí zaúčtovat opravnou položku ve výši očekávané úvěrové ztráty z dluhového nástroje, který je oceněn v naběhlé hodnotě nebo v reálné hodnotě proti účtům vlastního kapitálu, z pohledávek vyplývajících z leasingu, smluvního aktiva nebo úvěrového příslibu a ze smlouvy o finanční záruce, na které se vztahují požadavky na znehodnocení podle IFRS 9.

Společnost musí uplatnit požadavky na znehodnocení při zaúčtování a vyčíslení opravné položky na ztrátu z finančních aktiv, která jsou oceněna reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu. Opravná položka však musí být zaúčtována proti účtům vlastního kapitálu a nesmí snížit účetní hodnotu finančního aktiva ve výkazu o finanční pozici.

Společnost musí ke každému datu vykazání vyčíslit opravnou položku na ztrátu z finančního nástroje ve výši očekávaných úvěrových ztrát za dobu trvání, pokud se za dobu od prvotního zaúčtování významně zvýšilo úvěrové riziko související s tímto finančním nástrojem (Stage 2).

Cílem požadavků na znehodnocení je zaúčtovat očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání všech finančních nástrojů, u kterých od prvotního zaúčtování došlo k významnému zvýšení úvěrového rizika - bez ohledu na to, zda jsou posuzovány na individuálním nebo portfoliovém základě - s uvažováním všech přiměřených a doložitelných informací, včetně informací o budoucnosti.

Pokud se k datu vykazání úvěrové riziko související s finančním nástrojem od prvotního zaúčtování významně nezvýšilo, musí Společnost vyčíslit opravnou položku na ztrátu z tohoto finančního nástroje ve výši dvanáctiměsíčních očekávaných úvěrových ztrát (Stage 1).



U úvěrových příslibů a smluv o finanční záruce se za datum prvotního vykázání pro účely uplatnění požadavků na znehodnocení považuje den, kdy se Společnost stane stranou neodvolatelného příslibu.

Pokud Společnost v předchozím vykazovaném období vyčíslila opravnou položku na ztráty z finančního nástroje ve výši očekávaných úvěrových ztrát za dobu trvání, avšak k stávajícímu datu vykázání určí, že podmínky pro vykázání tohoto typu ztráty již nejsou splněny, musí Společnost opravnou položku vyčíslit ve výši dvanáctiměsíčních očekávaných úvěrových ztrát k stávajícímu datu vykázání.

Společnost musí vykázat v hospodářském výsledku jako zisk nebo ztrátu ze znehodnocení částku očekávaných úvěrových ztrát (nebo zrušení znehodnocení), o kterou musí upravit opravnou položku k datu vykázání na částku, kterou je Společnost povinna účtovat podle tohoto standardu.

Společnost zároveň rozřadí finanční aktiva do tří stupňů úvěrového znehodnocení (Stage 1, Stage 2 a Stage 3).

— Úvěrově znehodnocené finanční aktivum

Finanční aktivum je úvěrově znehodnoceno, pokud nastala jedna či více událostí, které mají nepříznivý dopad na odhadované budoucí peněžní toky spojené s daným finančním aktivem. Mezi důkazy o tom, že došlo k úvěrovému znehodnocení finančního aktiva, patří pozorovatelné informace o těchto událostech:

- významné finanční problémy emitenta nebo dlužníka,
- porušení smlouvy, např. neplnění závazku nebo nedodržení splatnosti a jiné.
- Určení významného zvýšení úvěrového rizika Úvěrově znehodnocené finanční aktivum

Společnost musí ke každému datu vykázání posoudit, zda se úvěrové riziko související s finančním nástrojem od prvotního zaúčtování významně zvýšilo, či nikoliv. Při tomto posouzení musí Společnost vzít v úvahu změnu rizika selhání, ke které může dojít po očekávanou dobu trvání finančního nástroje, a nikoli změnu výše očekávaných úvěrových ztrát. Pro takové posouzení Společnost musí porovnat riziko selhání u finančního nástroje k datu vykázání s rizikem ke dni prvotního zaúčtování a zvážit přiměřené a doložitelné informace, které jsou dostupné bez vynaložení nepřiměřených nákladů nebo úsilí a které ukazují na významné zvýšení úvěrového rizika.

Společnost může usoudit, že úvěrové riziko související s finančním nástrojem se od prvotního zaúčtování významně nezvýšilo, pokud dojde k závěru, že u tohoto finančního nástroje je k datu vykázání úvěrové riziko nízké (např. hodnota externího ratingu v investičním stupni - tzv. „investment grade“).

Jsou-li dostupné přiměřené a doložitelné informace o budoucnosti bez vynaložení nepřiměřených nákladů nebo úsilí, nemůže Společnost při určení, zda se od prvotního zaúčtování významně zvýšilo úvěrové riziko, vycházet pouze z informací o dnech po splatnosti. Pokud však bez nepřiměřených nákladů nebo úsilí nejsou dostupné informace, které by vypovídaly o budoucnosti více než dni po splatnosti (na individuálním nebo na portfoliovém základě), může Společnost k

určení, zda od prvotního zaúčtování došlo k významnému zvýšení úvěrového rizika, použít informace o dnech po splatnosti. Nehledě na způsob, jakým Společnost posuzuje významná zvýšení úvěrového rizika, existuje vyvratitelný předpoklad, že úvěrové riziko související s finančním aktivem se od prvotního zaúčtování významně zvýšilo, pokud smluvní platby jsou více než 30 dnů po splatnosti. Společnost může tuto domněnku vyvrátit, pokud má přiměřené a doložitelné informace dostupné bez nepřiměřených nákladů nebo úsilí, které prokazují, že se úvěrové riziko od prvotního zaúčtování významně nezvýšilo, i když smluvní platby jsou více než 30 dní po splatnosti. Pokud Společnost dojde k závěru, že se úvěrové riziko významně zvýšilo ještě před tím, než byly smluvní platby více než 30 dnů po splatnosti, tento vyvratitelný předpoklad se nepoužije.

Opravné položky na ECL jsou prezentovány následujícím způsobem:

- Finanční aktiva oceněná naběhlou hodnotou: opravná položka je odečtena od hrubé účetní hodnoty aktiv;
- Úvěrové přísliby a finanční záruky: jako rezerva s výjimkou uvedenou v odrážce níže;
- Zahrnuje-li finanční instrument vyčerpanou (finanční aktivum) i nevyčerpanou část (úvěrový příslib) a Společnost nemůže samostatně rozlišit očekávané úvěrové ztráty z úvěrového příslibu od ztrát z finančního aktiva, pak Společnost vykazuje očekávané úvěrové ztráty z úvěrového příslibu společně s opravnou položkou k finančnímu aktivu. Tyto očekávané úvěrové ztráty jsou vykázány jako rezerva pouze v rozsahu, v němž společně očekávané úvěrové ztráty přesahují hrubou účetní hodnotu finančního aktiva.
- Dluhové nástroje oceněné v reálné hodnotě proti účtům vlastního kapitálu (FVOCI): opravná položka není vykázána v aktivech v rozvaze, jelikož tyto nástroje jsou v aktivech vykázány v jejich reálné hodnotě. Nicméně opravná položka je vykázána v položce Oceňovací rozdíly ve vlastním kapitálu a její výše je uvedena v příloze v účetní závěrce.

Opravné položky a rezervy na ECL vytvářené na vrub nákladů jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v položce Odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám. V této položce se vykazuje i případné následné použití opravných položek.

Rozpuštění opravných položek a rezerv na ECL pro jejich nepotřebnost se vykazuje ve výkazu zisku a ztráty v položce Rozpuštění opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám, výnosy z dříve odepsaných pohledávek.

Pro výpočet opravných položek k pohledávkám byla společností vytvořena matice tvorby opravných položek.

Koeficienty OP						
Do splatnosti	Do 30 dní	Do 60 dní	Do 90 dní	Do 120 dní	Do 365 dní	Nad 365 dní
0,50 %	0,50 %	2,00 %	2,00 %	5,00 %	5,00 %	100,00 %

Opravné položky jsou vzhledem k potřebám výkaznictví počítány a účtovány čtvrtletně.

Opravné položky nejsou daňově uznatelným nákladem pro potřeby výpočtu daňové povinnosti.



Úvěry a dluhové cenné papíry jsou odepsány (buď částečně nebo plně), pokud neexistuje reálná a dosažitelná možnost výtěžku z vymáhání. Toto obecně nastává v případě, když Společnost zjistí, že dlužník nemá majetek nebo zdroje příjmu, které by mohly vygenerovat dostatečné peněžní toky ke splacení dlužné částky, která je předmětem odpisu. Nicméně, odepsaná finanční aktiva mohou být stále předmětem vymáhání, aby byly dodrženy postupy Společnosti pro vymáhání dlužných částek.

Odpisy pohledávek jsou zahrnuty v položce Odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám výkazu zisku a ztráty. V případě odpisu pohledávky, ke které byla vytvořena opravná položka v plné výši, se o stejnou částku snižují opravné položky ve stejné položce výkazu zisku a ztráty. Výnosy z dříve odepsaných úvěrů jsou uvedeny ve výkazu zisku a ztráty v položce Rozpuštění opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám, výnosy z dříve odepsaných pohledávek.

3.5 PŘIJATÁ DEPOZITA. VYDANÉ DLUHOVÉ CENNÉ PAPÍRY A PODŘÍZENÉ ZÁVAZKY

Přijatá depozita, vydané dluhové cenné papíry a podřízené závazky Společnost nemá.

3.6 PŘIJATÁ PŘÍSLIBY A ZÁRUKY

Přijaté přísliby a záruky Společnost nemá.

3.7 OPERACE S CENNÝMI PAPÍRY PRO KLIENTY

Cenné papíry převzaté Společností do úschovy, správy nebo k uložení jsou účtovány v reálné hodnotě a vykazovány na podrozvahových pasivech v položce Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení.

Cenné papíry předané Společností do úschovy, správy nebo k uložení jsou účtovány v reálné hodnotě a vykazovány na podrozvahových aktivech v položce Hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení.

3.8 ZPŮSOB PŘEPOČTU MAJETKU A ZÁVAZKŮ VYJÁDŘENÝCH V CIZÍCH MĚNÁCH

K ocenění pohledávek a závazků v cizích měnách v průběhu běžného účetního období je používán k okamžiku uskutečnění účetního případu denní kurz vyhlášený Českou národní bankou. Veškerá cizoměnová aktiva a pasiva jsou k rozvahovému dni přeceněna kurzem ČNB k datu 31. 12. (případně se použije nejbližší předchozí vyhlášený kurz).

Kurzové zisky a ztráty z přepočtu cizoměnových aktiv a pasiv připadajících Společnosti jsou vykazovány ve výkazu zisku a ztráty jako Zisk nebo ztráta z finančních operací.

Kurzové zisky a ztráty z přepočtu cizoměnových klientských aktiv a pasiv jsou v průběhu běžného účetního období vykazovány na rozvahovém uspořádacím účtu kurzových rozdílů s tím, že se k poslednímu dni každého kalendářního měsíce a také ke dni sestavení účetní závěrky zaúčtují kurzové zisky nebo ztráty (dle konečného zůstatku tohoto účtu) na účty nákladů nebo výnosů Společnosti.



3.9 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je účtován v historických cenách a odpisován rovnoměrně po odhadovanou dobu životnosti.

Dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než 20 tis. Kč a doba jeho použitelnosti je delší než 1 rok.

Doby odpisování pro jednotlivé kategorie dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku jsou následující:

- | | |
|--|------------------------------------|
| — nehmotný majetek, jehož cena je vyšší než 20 tis. Kč, ale nižší než 80 tis. Kč | 24 měsíců |
| — nehmotný majetek, jehož cena je vyšší než 80 tis. Kč | 36 měsíců nebo jinak dle posouzení |
| — hmotný majetek, jehož cena je vyšší než 80 tis. Kč | |
| — pozemky a budovy (právo k užívání nájmu) | dle doby nájmu |
| — inventář | 3-10 let nebo jinak dle posouzení |
| — přístroje a zařízení | 3-10 let nebo jinak dle posouzení |
| — hmotný majetek, jehož cena je vyšší než 40 tis. Kč, ale nižší než 80 tis. Kč | 36 měsíců |
| — hmotný majetek, jehož cena je vyšší než 20 tis. Kč, ale nižší než 40 tis. Kč | 24 měsíců |

Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku – takové technické zhodnocení, které je dokončené a jeho hodnota přesáhne hranici 40 tis. Kč za každé jednotlivé ukončené tech. zhodnocení.

Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku – takové technické zhodnocení, které je dokončeno a uvedeno do stavu způsobilého obvyklému užívání a současně jeho hodnota u jednotlivého majetku přesáhne limit 40 tis. Kč v daném účetním období.

3.10 LEASING

Společnost aplikuje od 01. 01. 2021 mezinárodní účetní standard IFRS 16 (Leasingy).

Smlouva je považována za leasing, jestliže převádí právo kontrolovat užívání identifikovaného aktiva po určité časové období za úplatu.

Leasing z pohledu nájemce

IFRS 16 přináší zejména změny v účtování a vykazování u nájemce. Společnost v roli nájemce vykáže aktivum z práva k užívání najatého aktiva a související závazek z leasingu v rozvaze s výjimkou, kdy:

- doba nájmu není větší než 12 měsíců,
- nebo podkladové aktivum má nízkou pořizovací hodnotu.

Aktivum z práva k užívání

Aktivum z práva k užívání je na počátku oceněno v pořizovací ceně, která zahrnuje:

- prvotní ocenění závazku z leasingu,
- leasingové platby provedené k počátku nebo před tímto dnem po odečtení veškerých obdržených leasingových pobídek,
- počáteční přímé náklady,
- odhadované náklady, které nájemce vynaloží na demontáž a odstranění najatého aktiva.

Aktivum z práva k užívání je vykazováno v rozvaze v položce Dlouhodobý hmotný majetek a je rovnoměrně odepisováno po dobu do konce ekonomické životnosti podkladového aktiva nebo do konce nájmu, a to podle toho, které z těchto období skončí dříve. Příslušné odpisy jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v položce Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.

Závazek z leasingu

Závazek z leasingu je vykázán v rozvaze v položce Ostatní pasiva.

Náklady na úroky vyplývající ze závazku z leasingu jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v položce Náklady na úroky a podobné náklady a rozlišovány za pomoci efektivní úrokové míry.

Leasing z pohledu pronajímatele

IFRS 16 přináší dále změny v účtování a vykazování i u pronajímatele za splnění stejných kritérií. Vzhledem k tomu, že se jedná o subleasing majetku účtovaného a vykazovaného jako právo k užívání aktiva dle IFRS16 (Leasing z pohledu nájemce), kompenzuje Společnost v roli pronajímatele částečně původní aktivum z hlavního leasingu a jeho odpisy.

Pohledávka z leasingu je vykázána v rozvaze v položce Pohledávky za nebankovními subjekty – ostatní pohledávky.

Výnosy z úroků vyplývající z pohledávky leasingu jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v položce Výnosy z úroků a podobné výnosy a kalkulovány za pomoci efektivní úrokové míry.

3.11 ZÁVAZKY Z DLUHOVÝCH CENNÝCH PAPÍRŮ

Emitované dluhopisy Společnost nemá.

3.12 DOHADNÉ POLOŽKY A ÚČTY ČASOVÉHO ROZLIŠENÍ

Náklady a výnosy jsou účtovány do období, se kterým věcně a časově souvisí. K zajištění věcné a časové souvislosti jsou v účetní závěrce využívány dohadné položky a účty časového rozlišení.

3.13 REZERVY

Rezerva představuje pravděpodobné plnění, s nejistým časovým rozvrhem a výší. Jestliže má Společnost existující závazek, který je výsledkem minulých událostí a je pravděpodobné, že bude třeba vynaložit prostředky na jeho vypořádání a současně je možné spolehlivě odhadnout výši takového závazku, tvoří rezervu.

Rezerva je tvořena v měně, v níž se předpokládá, že nastane plnění. Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období a podléhají inventarizaci.

Rezerva na nevybranou dovolenou je k rozvahovému dni tvořena na základě analýzy nevybrané dovolené za dané účetní období a průměrných mzdových nákladů včetně nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění dle jednotlivých zaměstnanců.

Rezerva na zaměstnanecké požitky je k rozvahovému dni tvořena na základě analýzy nároku na požitky jednotlivých zaměstnanců, v souladu s vnitřním předpisem společnosti včetně nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění (pokud se z daného požitku odvádí).

Rezerva na zaměstnanecká jubilea je k rozvahovému dni tvořena na základě analýzy nároku požitku jednotlivých zaměstnanců rovnoměrně v průběhu 5-ti let následujících po účetním období, ke kterému je sestavována účetní závěrka, v souladu s vnitřním předpisem společnosti včetně nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění.

Rezervu na daň z příjmů vytváří Společnost vzhledem k tomu, že okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku stanovení výše daňové povinnosti. V následujícím účetním období Společnost rezervu rozpustí a zaúčtuje zjištěnou daňovou povinnost.

V rozvaze je rezerva na daň z příjmů snížena o zaplacené zálohy na daň z příjmů. Výsledný daňový závazek je vykázán v rozvahové položce Rezervy. Případná výsledná daňová pohledávka je vykázána v položce Ostatní aktiva.

3.14 VLASTNÍ KAPITÁL

Základní kapitál

Základní kapitál představuje upsaný základní kapitál. V samostatné podpoložce Společnost uvede splacený základní kapitál.

Kapitálové fondy

Kapitálové fondy jsou tvořeny zejména z jiného zdroje než účetního zisku, zejména bezplatným nabytím majetku, vydáváním podílových listů nebo investičních akcií, dotacemi do vlastních zdrojů. Tato položka obsahuje i aktuální hodnotu zpětně odkoupených podílových listů nebo investičních akcií, hodnotu připsaných penzijních a důchodových jednotek.

Oceňovací rozdíly

Oceňovací rozdíly představují zejména rozdíly zjištěné při ocenění cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu a zajišťovacích derivátů reálnou hodnotou, v případě použití metody zajištění peněžních toků nebo metody zajištění čistých investic spojených s cizoměnovými účastmi s rozhodujícím nebo podstatným vlivem, a kurzové rozdíly z majetkových

cenných papírů, zejména z akcií a podílů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu a z přepočtu cizoměnových zajišťovacích finančních nástrojů.

Dále obsahují opravnou položku k dluhovým cenným papírům oceňovaným reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu.

V položce Oceňovací rozdíly se dále vykazují též rozdíly z ocenění neprovozního dlouhodobého hmotného majetku a účastí s podstatným nebo rozhodujícím vlivem reálnou hodnotou.

Kurzové rozdíly k účastem s rozhodujícím nebo podstatným vlivem jsou vykazovány ve výkazu rozvahy jako součást vlastního kapitálu v položce Oceňovací rozdíly z přepočtu účastí.

Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období

Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období obsahuje zisk za předchozí účetní období, který nebyl rozdělen, a ztrátu za předchozí účetní období, která nebyla uhrazena. Položka dále obsahuje změny účetních metod a opravy zásadních chyb nákladů a výnosů minulých účetních období (dále jen "opravy zásadních chyb"). V případě, že se nejedná o opravy zásadních chyb, vykazují se tyto opravy v příslušných položkách výkazu zisku a ztráty běžného období.

V položce Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období se dále vyazuje při realizaci majetkových cenných papírů, zejména akcií a podílů, dobrovolně zařazených do cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu, oceňovací rozdíly z těchto cenných papírů, vykazované do okamžiku jejich realizace.

3.15 VÝNOSY Z ÚROKŮ A PODOBNÉ VÝNOSY

Výnosové úroky zahrnují především úroky připsané z běžných účtů společnosti a úroky z pohledávek leasingu.

Úrokové výnosy jsou vykazovány ve výkazu zisku a ztráty v položce Výnosy z úroků a podobné výnosy.

3.16 NÁKLADY NA ÚROKŮ A PODOBNÉ NÁKLADY

Nákladové úroky jsou tvořeny především úroky ze závazků z leasingu.

Úrokové náklady jsou vykazovány ve výkazu zisku a ztráty v položce Náklady na úroky a podobné náklady.

3.17 VÝNOSY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ

Výnosy z poplatků a provizí obsahují výnosy související s vedením zaknihované evidence cenných papírů a s vedením evidence investičních nástrojů.

3.18 NÁKLADY NA POPLATKY A PROVIZE

Náklady na poplatky a provize jsou tvořeny bankovními poplatky.



3.19 ZISK NEBO ZTRÁTA Z FINANČNÍCH OPERACÍ

Ve výkazu zisku a ztráty v položce Zisk nebo ztráta z finančních operací se vykazují kurzové zisky a ztráty z přepočtu cizoměnových aktiv a pasiv.

3.20 SPRÁVNÍ NÁKLADY

Správní náklady zahrnují běžné provozní náklady související s provozní činností Společnosti. Jedná se zejména o mzdové náklady, náklady na IT služby, náklady za energie, vodu a plyn, náklady za telekomunikační služby, poradenství a compliance apod.

3.21 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Společnost RSJ Custody s.r.o. je s účinností od dne 20. 03. 2014 podle § 94 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, plátcem daně z přidané hodnoty.

DPH na výstupu přiznává Společnost u poskytnutých zdanitelných plnění, která nejsou osvobozena od daně.

Vzhledem k tomu, že Společnost užívá přijatá zdanitelná plnění v rámci svých ekonomických činností jak pro plnění s nárokem na odpočet daně, tak pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku, nárokuje si odpočet DPH pouze v krácené výši.

Od 01. 01. 2017 se společnost RSJ Custody s.r.o. stala členem DPH Skupiny podle ust. § 5a odst. 1 zákona č. 235/2004 sb., zákona o DPH.

Skupině bylo pro účely DPH přiděleno daňové identifikační číslo CZ69904649.

Zastupujícím členem DPH je Společnost. Dalšími členy DPH Skupiny je společnost RSJ Securities a.s., společnost RSJ Investments investiční společnost a.s., společnost RSJ Prop SICAV a.s., RSJ Prop Podfond a RSJ Asset Management investiční společnost a.s.

V daňovém priznání k dani z přidané hodnoty za poslední zdaňovací období běžného kalendářního roku Skupiny DPH bylo provedeno vypořádání odpočtu daně v krácené výši za všechna zdaňovací období tohoto roku. Rozdíl z tohoto vypořádání byl účtován ve výkazu zisku a ztráty v položce Ostatní provozní náklady.

V roce 2024 dosáhla Skupina DPH a tím i Společnost 74 % výše koeficientu pro roční vypořádání odpočtu daně z přidané hodnoty (zálohový koeficient pro rok 2024 byl 75 %). Došlo tak k úpravě nároku na odpočet dle Zákona o DPH.

3.22 DAŇ Z PŘÍJMU

Daň z příjmů za dané období se skládá ze splatné daně a ze změny stavu odložené daně.

Splatná daň

Splatná daň zahrnuje odhad daně vypočtený z daňového základu s použitím daňové sazby platné v první den účetního období a veškeré doměrky a vratky za minulá období.

Daňový základ pro daň z příjmů se vypočte z hospodářského výsledku běžného období před zdaněním připočtením daňově neuznatelných nákladů, odečtením výnosů, které nepodléhají dani z příjmů, a dále úpravou o slevy na dani a případné zápočty.

Odložená daň

Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a závazků s použitím očekávané daňové sazby platné pro následující období. O odložené daňové pohledávce se účtuje pouze v případě, kdy neexistuje pochybnost o jejím dalším uplatnění v následujících účetních obdobích.

4. Změny účetních metod a opravy zásadních chyb

4.1 ZMĚNY ÚČETNÍCH METOD

V běžném účetním období nedošlo ke změně účetní metody.

4.2 OPRAVA ZÁSADNÍCH CHYB

V běžném účetním období nedošlo k žádné opravě zásadních chyb.

5. Významné položky uvedené v rozvaze

5.1 POKLADNÍ HOTOVOST A VKLADY U CENTRÁLNÍCH BANK

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Pokladní hotovost	30	13
Celkem	30	13

K 31. 12. 2024 ani k 31. 12. 2023 nemá Společnost žádné vklady u centrálních bank.

5.2 POHLEDÁVKY ZA BANKAMI A DRUŽSTEVNÍMI ZÁLOŽNAMI

Pohledávky za bankami dle druhu

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Běžné účty u bank splatné na požádání	17 463	21 981
Termínované vklady u bank	10 000	0
Ostatní	0	0
Pohledávky za bankami v hrubé výši	27 463	21 981
Opravné položky	0	0
Pohledávky za bankami v čisté výši	27 463	21 981

Všechny pohledávky za bankami k 31. 12. 2024 a k 31. 12. 2023 jsou oceněné v naběhlé hodnotě dle IFRS 9.

- a) Pohledávky za bankami – opravná položka

K 31. 12. 2024 ani k 31. 12. 2023 nejsou pohledávky za bankami úvěrově znehodnoceny (stage 3) ani u nich nebylo identifikováno významné zvýšení úvěrového rizika (stage 2). K 31. 12. 2024 a k 31. 12. 2023 byly opravné položky vypočteny na základě 12měsíční očekávané úvěrové ztráty. Vzhledem k nevýznamnosti nebylo o opravných položkách k pohledávkám za bankami v roce 2024 a v roce 2023 účtováno.

b) Analýza pohledávek za bankami podle druhu zajištění

K 31. 12. 2024 a k 31. 12. 2023 jsou pohledávky za bankami nezajištěné.

c) Úvěry zvláštního charakteru (podřízené)

K 31. 12. 2024 ani k 31. 12. 2023 nemá Společnost žádné podřízené pohledávky za bankami.

5.3 POHLEDÁVKY ZA NEBANKOVNÍMI SUBJEKTY

a) Pohledávky za nebankovními subjekty dle druhu

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Pohledávky z poskytnutých úvěrů	0	0
Pohledávky za obchodníky s cennými papíry	0	0
Pohledávky vzniklé z leasingu	274	365
Opravné položky k poskytnutým úvěrům	0	0
Celkem	274	365

Všechny pohledávky za nebankovními subjekty k 31. 12. 2024 a k 31. 12. 2023 jsou oceněné v naběhlé hodnotě dle IFRS 9.

Zůstatek položky Pohledávky vzniklé z leasingu k 31. 12. 2024 ve výši 274 tis. Kč (k 31. 12. 2023 ve výši 365 tis. Kč) představuje pohledávku vzniklou v souvislosti s pronájmem kancelářských prostor podnajatých RSJ Securities a.s.

Pohledávky za nebankovními subjekty v naběhlé hodnotě dle úvěrové kvality dlužníka

tis. Kč	31. 12. 2024				
	Stupeň 1	Stupeň 2	Stupeň 3		
	12měsíční očekávané úvěrové ztráty	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání pro finanční aktiva, která nejsou úvěrově znehodnocená	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání pro finanční aktiva, která jsou úvěrově znehodnocená	Nakoupená finanční aktiva úvěrově znehodnocená	Celkem
Pohledávky za nebankovními subjekty oceněné naběhlou hodnotou	0	0	0	0	0
Vysoká úvěrová kvalita	0	274	0	0	274
Střední úvěrová kvalita	0	0	0	0	0
Nízká úvěrová kvalita	0	0	0	0	0
Pohledávky za nebankovními subjekty v hrubé výši	0	274	0	0	274
Opravná položka	0	0	0	0	0
Pohledávky za nebankovními subjekty v čisté výši	0	274	0	0	274

tis. Kč	31. 12. 2023					
	Stupeň 1	Stupeň 2	Stupeň 3			
	12měsíční očekávané úvěrové ztráty	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání pro finanční aktiva, která nejsou úvěrově znehodnocená	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání pro finanční aktiva, která jsou úvěrově znehodnocená	Nakoupená finanční aktiva úvěrově znehodnocená		Celkem
Pohledávky za nebankovními subjekty oceněné naběhlou hodnotou	0	0	0	0		0
Vysoká úvěrová kvalita	0	365	0	0		365
Střední úvěrová kvalita	0	0	0	0		0
Nízká úvěrová kvalita	0	0	0	0		0
Pohledávky za nebankovními subjekty v hrubé výši	0	365	0	0		365
Opravná položka	0	0	0	0		0
Pohledávky za nebankovními subjekty v čisté výši	0	365	0	0		365

b) Pohledávky za nebankovními subjekty dle zbytkové smluvní splatnosti

k 31. 12. 2024

tis. Kč	Do 3 měs.	Od 3 měs. do 1 roku	Od 1 roku do 5 let	Nad 5 let	Celkem
Pohledávky za nebankovními subjekty	26	79	169	0	274
Celkem	26	79	169	0	274



k 31. 12. 2023

tis. Kč	Do 3 měs.	Od 3 měs. do 1 roku	Od 1 roku do 5 let	Nad 5 let	Celkem
Pohledávky za nebankovními subjekty	23	73	269	0	365
Celkem	23	73	269	0	365

c) Poskytnuté podřízené pohledávky za nebankovními subjekty

K 31. 12. 2024 ani k 31. 12. 2023 nemá Společnost žádné podřízené pohledávky za nebankovními subjekty.

5.4 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

Změny dlouhodobého nehmotného majetku

tis. Kč	Software	Ostatní nehmotný majetek	Nezařazený do užívání	Celkem
Pořizovací cena				
K 01. 01. 2023	9 788	0	0	9 788
Přírůstky	48	0	0	48
Úbytky	-1 950	0	0	-1 950
K 31. 12. 2023	7 886	0	0	7 886
K 01. 01. 2024	7 886	0	0	7 886
Přírůstky	1 200	0	0	1 200
Úbytky	-944	0	0	-944
K 31. 12. 2024	8 142	0	0	8 142
Oprávký				
K 01. 01. 2023	8 203	0	0	8 203
Řádné odpisy	529	0	0	529
Úbytky	-1 950	0	0	-1 950
K 31. 12. 2023	6 782	0	0	6 782
K 01. 01. 2024	6 782	0	0	6 782
Řádné odpisy	541	0	0	541
Úbytky	-944	0	0	-944
K 31. 12. 2024	6 379	0	0	6 379
Zůstatková cena				
K 31. 12. 2023	1 104	0	0	1 104
K 31. 12. 2024	1 763	0	0	1 763

5.5 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

Změny dlouhodobého hmotného majetku

tis. Kč	Pozemky a budovy	Inventář	Přístroje a zařízení	Drobný hmotný	Hmotný majetek nezařazený do užívání	Celkem
Pořizovací cena						
K 01. 01. 2023	30 864	157	30 322	5 000	1 461	67 804
Přírůstky	998	0	2 229	1 882	0	5 109
Úbytky	-640	0	-404	-161	-1 461	-2 666
K 31. 12. 2023	31 222	157	32 147	6 721	0	70 247
K 01. 01. 2024	31 222	157	32 147	6 721	0	70 247
Přírůstky	1 573	0	0	873	0	2 446
Úbytky	-1 806	0	0	-41	0	-1 847
K 31. 12. 2024	30 989	157	32 147	7 553	0	70 846
Oprávký						
K 01. 01. 2023	8 566	0	26 123	4 235	0	38 924
Řádné odpisy	5 245	0	2 199	905	0	8 349
Úbytky	-10	0	-404	-161	0	-575
K 31. 12. 2023	13 801	0	27 918	4 979	0	46 698
					0	
K 01. 01. 2024	13 801	0	27 918	4 979	0	46 698
Řádné odpisy	5 724	0	1 505	1 187	0	8 416
Úbytky	-1 820	0	0	-41	0	-1 861
K 31. 12. 2024	17 705	0	29 423	6 125	0	53 253
Zůstatková cena						
K 31. 12. 2023	17 421	157	4 229	1 742	0	23 549
K 31. 12. 2024	13 284	157	2 724	1 428	0	17 593

Výše uvedené zůstatky obsahují i aktiva z práva k užívání dle IFRS 16 v čisté hodnotě 13 284 tis. Kč k 31. 12. 2024 (17 421 tis. Kč k 31. 12. 2023).

Leasingy

Od 01. 01. 2021 dle IFRS 16

Od 01. 01. 2021 s aplikací nového mezinárodního účetního standardu IFRS 16 a zrušením mezinárodního účetního standardu IAS 17 Společnost v roli nájemce vykazuje aktivum z práva k užívání najatého aktiva (tj. kromě případů, kdy doba nájmu není větší než 12 měsíců nebo pokladové aktivum má nízkou pořizovací hodnotu) v položce Dlouhodobý hmotný majetek a související závazek z leasingu v položce Ostatní pasiva v rozvaze.

Od 01. 01. 2021 Společnost v roli nájemce již pro účely účtování a vykazování dle IFRS 16 nerozlišuje leasing na finanční leasing a operativní leasing.

Dlouhodobý hmotný majetek pořízený v rámci leasingu

tis. Kč	Pozemky a budovy	Inventář	Přístroje a zařízení	Drobný hmotný	Hmotný majetek nezařazený do užívání	Celkem
Pořizovací cena						
K 01. 01. 2023	30 864	0	0	0	0	30 864
Přírůstky	998	0	0	0	0	998
Úbytky	-640	0	0	0	0	-640
K 31. 12. 2023	31 222	0	0	0	0	31 222
K 01. 01. 2024	31 222	0	0	0	0	31 222
Přírůstky	1 573	0	0	0	0	1 573
Úbytky	-1 806	0	0	0	0	-1 806
K 31. 12. 2024	30 989	0	0	0	0	30 989
Oprávký						
K 01. 01. 2023	8 566	0	0	0	0	8 566
Řádné odpisy	5 245	0	0	0	0	5 245
Úbytky	-10	0	0	0	0	-10
K 31. 12. 2023	13 801	0	0	0	0	13 801
K 01. 01. 2024	13 801	0	0	0	0	13 801
Řádné odpisy	5 724	0	0	0	0	5 724
Úbytky	-1 820	0	0	0	0	-1 820
K 31. 12. 2024	17 705	0	0	0	0	17 705
Zůstatková cena						
K 31. 12. 2023	17 421	0	0	0	0	17 421
K 31. 12. 2024	13 284	0	0	0	0	13 284

Pozemky a budovy

Společnost si pronajímá nebytové prostory (vykázano pod položkou Pozemky a budovy) pro účely svého sídla a výkonu své činnosti. Tyto pronájmy obvykle trvají podobu 2-7 let. Některé nájemní smlouvy obsahují dodatečné platby nájemného v souvislosti s vývojem míry inflace v následujících letech.

Společnost vyhodnocuje, zda je přiměřeně jisté využití této možnosti na prodloužení nájmu na počátku nájemní smlouvy a následně vždy, když nastane významná událost nebo významná změna v daných okolnostech. V roce 2020 došlo k prodloužení nájmu prostor sídla, a to do února roku 2027. V roce 2021 došlo k prodloužení nájmu prostor v objektu AVALON v Plzni (do března roku 2027). V roce 2022 došlo k rozšíření pronajatých prostor v objektu Avalonu. Na nové prostory byla uzavřena samostatná nájemní smlouva, nájem je uzavřen do března 2027.

31. 12. 2024

tis. Kč	Závazky z leasingu (diskontované)	Potenciální budoucí leasingové platby nezahrnuté v závazcích z leasingu (diskontované)
Pozemky a budovy	12 236	0

31. 12. 2023

tis. Kč	Závazky z leasingu (diskontované)	Potenciální budoucí leasingové platby nezahrnuté v závazcích z leasingu (diskontované)
Pozemky a budovy	15 743	0

5.6 OSTATNÍ AKTIVA

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Pohledávky z obchodních vztahů	6 283	5 409
Pohledávky z obchodních vztahů - EUR	3 333	3 149
Pohledávky z obchodních vztahů - USD	465	710
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ Securities a.s.	13 350	11 985
Pohledávky z obchodních vztahů EUR - RSJ Securities a.s.	0	6
Pohledávky z obchodních vztahů EUR - RSJ Services s.r.o.	0	3
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ Services s.r.o.	1 494	1 392
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ s.r.o.	1 113	1 171
Pohledávky z obchodních vztahů EUR - RSJ Investments IS a.s.	0	3
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ Asset Management IS a.s.	1 158	947
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ Investments IS a.s.	4 491	3 769
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ Prop Podfond	1 930	2 664
Pohledávky za zaměstnanci	13	10



Poskytnuté zálohy	1 037	887
Pohledávky za FÚ	2 227	2 468
Odložená daňová pohledávka	1 254	1 171
Dohadné účty aktivní – RSJ Securities a.s.	100	5 307
Dohadné účty aktivní	91	40
Dohadné účty aktivní – RSJ Services s.r.o.	0	475
Dohadné účty aktivní – RSJ Investments IS a.s.	767	762
Zásoby	242	307
Cellkem	39 348	42 635

Pohledávky uvedené v Příloze k 31. 12. 2024: ve výši 2tis. Kč po splatnosti do 60 dnů, ve výši 47 tis. Kč po splatnosti do 30 dnů, a zbývající pohledávky jsou do splatnosti. Opravné položky k pohledávkám byly tvořeny: po splatnosti do 60 dnů ve výši 2 %, po splatnosti do 30 dnů ve výši a do splatnosti ve výši 0,5 % dle interní směrnice.

Pohledávky z obchodních vťahů vykázané v tabulce výše, jsou sníženy o opravné položky.

Položka Dohadné účty aktivní zahrnuje dohad na vyúčtování služeb AVALON, které souvisí s nájmem a do fakturací ceny služeb dle skutečných nákladů.

Žádná aktiva nebyla zatížena jako zajištění vlastních závazků nebo závazků třetích osob k 31. 12. 2024 ani k 31. 12. 2023 s výjimkou zajišťovacího vkladu Avalon, jehož výše byla k 31. 12. 2024 i k 31. 12. 2023 887 tis. Kč.

Pohledávka z titulu splatné daně:

Společnost vytvořila z důvodu rozdílného okamžiku sestavení účetní závěrky a okamžiku sestavení daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2024 rezervu na splatnou daň z příjmů právnických osob za rok 2024 ve výši 1 648 tis. Kč (za rok 2023 ve výši 2 324 tis. Kč). Rezerva na splatnou daň snižena o uhrazené zálohy na daň z příjmů právnických osob byla vykázána v rozvahové položce Ostatní aktiva. Společnost v roce 2024 uhradila zálohy na daň z příjmů právnických osob ve výši 2 176 tis. Kč (v roce 2023 ve výši 1 433 tis. Kč).

Společnost má pohledávky z titulu nadměrného odpočtu DPH k 31. 12. 2024 ve výši 1 564 tis. Kč (k 31. 12. 2023 pohledávka ve výši 2 256 tis. Kč). Pohledávka zahrnuje nadměrné odpočty DPH za listopad a prosinec 2024 a změnu nároku na odpočet DPH vlivem změny vypořádacího koeficientu DPH z 75 % na 74 % k 31. 12. 2024 (v roce 2023 byl zálohový koeficient 69 % a vypořádací 75 %).

5.7 NÁKLADY A PŘÍJMY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Náklady příštích období	1 697	1 686
Příjmy příštích období	0	16
Cellkem	1 697	1 702



Náklady příštích období tvoří k 31. 12. 2024 i k 31. 12. 2023 především časově rozlišená využití nakoupených jednoletých licencí softwarů včetně jejich programové podpory, předplacené nájemné a další předplacené služby.

5.8 OSTATNÍ PASIVA

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Závazky z obchodních vztahů	1 348	747
Závazky z obchodních vztahů - RSJ Securities a.s.	623	465
Závazky z obchodních vztahů - RSJ Services s.r.o.	4	3
Závazky z obchodních vztahů - RSJ Investments IS a.s.	0	101
Závazky z obchodních vztahů EUR	4	6
Závazky z obchodních vztahů USD	119	391
Závazky z leasingu	12 236	15 743
Závazky vůči zaměstnancům	3 516	3 206
Závazky vůči institucím SZ, ZP, PF a ŽP	1 829	1 448
Závazky vůči FÚ	487	392
Ostatní závazky vůči členům skupiny DPH	1 622	2 466
Dohadné účty pasivní	1 309	707
Dohadné účty pasivní - RSJ Securities a.s.	3 023	1 980
Dohadné účty pasivní - RSJ Services s.r.o.	798	402
Dohadné účty pasivní - RSJ s.r.o.	291	320
Dohadné účty pasivní - RSJ Asset Management investiční společnost a.s.	326	98
Dohadné účty pasivní - RSJ Prop Podfond	636	3 467
Celkem	28 171	31 942

Položka Ostatní závazky vůči členům skupiny DPH v celkové výši 1 622 tis. Kč zahrnuje nadměrné odpočty za listopad a prosinec roku 2024 a změnu nároku na odpočet DPH vlivem změny vypořádacího koeficientu DPH z 75 % na 74 % k 31. 12. 2024.

RSJ Securities a.s., RSJ Investments investiční společnost a.s., RSJ Prop SICAV a.s., RSJ Prop Podfond a RSJ Asset Management investiční společnost a.s. jsou členy skupiny DPH. Zastupující člen je Společnost.

Položka Dohadné účty pasivní obsahuje dohad na snížení ceny administrace vůči podfondům za rok 2024, dohad na statutární audit za rok 2024, ponížený o zaplacené zálohy, a zvýšení ceny depozitářských služeb.

Závazky z leasingu k 31. 12. 2024 ve výši 12 236 tis. Kč (k 31. 12. 2023 15 743 tis. Kč) představují závazky z leasingu dle IFRS 16.

Rozdělení závazků z leasingů dle jejich splatnosti je následující:

k 31. 12. 2024

tis. Kč	Budoucí min. leasingové splátky	Úroky	Současná hodnota min. leasingových splátek
Splatné do 1 roku	5 917	554	5 363
Splatné od 1 roku do 5 let	7 142	256	6 886
Splatné za více než 5 let	0	0	0
Celkem	13 059	810	12 249

k 31. 12. 2023

tis. Kč	Budoucí min. leasingové splátky	Úroky	Současná hodnota min. leasingových splátek
Splatné do 1 roku	5 485	766	4 719
Splatné od 1 roku do 5 let	11 756	732	11 024
Splatné za více než 5 let	0	0	0
Celkem	17 241	1 498	15 743

5.9 VÝNOSY A VÝDAJE PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

tis. Kč	2024	2023
Výdaje příštích období	260	312
Výnosy příštích období	0	0
Celkem	260	312

Položka Výdaje příštích období je tvořena povinným příspěvkem do Garančního fondu obchodníků s cennými papíry ve výši 10 tis. Kč k 31. 12. 2024 (10 tis. Kč k 31. 12. 2023), spotřebou energií v kancelářích Avalon poskytnutých v roce 2024, ale vyfakturovaných v roce 2025 a závazkem příspěvku 50 % na vzdělání zaměstnankyně.

5.10 REZERVY

tis. Kč	Soudní spory	Odměny zaměstnancům	Jiné důvody	Celkem
Zůstatek k 01. 01. 2024	0	0	4 975	4 975
Tvorba v průběhu roku	0	0	3 131	3 131
Rozpuštění nepotřebných rezerv	0	0	0	0
Použití v průběhu roku	0	0	-3 986	-3 986
Zůstatek k 31. 12. 2024	0	0	4 120	4 120

tis. Kč	Soudní spory	Odměny zaměstnancům	Jiné důvody	Celkem
Zůstatek k 01. 01. 2023	0	0	3 285	3 285
Tvorba v průběhu roku	0	0	4 975	4 975
Rozpuštění nepotřebných rezerv	0	0	0	0
Použití v průběhu roku	0	0	-3 285	-3 285
Zůstatek k 31. 12. 2023	0	0	4 975	4 975

V běžném účetním období vytvořila Společnost rezervu na nevyčerpané zaměstnanecké benefity (k 31. 12. 2024 ve výši 660 tis. Kč a k 31. 12. 2023 ve výši 434 tis. Kč), rezervu na nevyčerpanou dovolenou zaměstnanců (k 31. 12. 2024 1 762 tis. Kč a k 31. 12. 2023 ve výši 3 186 tis. Kč) a dotvořila rezervu na jubilea (k 31. 12. 2024 do výše 1 698 tis. Kč a k 31. 12. 2023 ve výši 1 355 tis. Kč)

Rezerva na daně

Rezerva na daně byla k 31. 12. 2024 ve výši 1 648 tis. Kč (v roce 2023 ve výši 2 324 tis. Kč). Zálohy zaplacené v roce 2024 ve výši 2 176 tis. Kč byly vyšší než rezerva na daň, rezerva byla vykázána v položce Ostatní aktiva jako rozdíl rezervy a zaplacených záloh ve výši 528 tis. Kč. Zaplacené zálohy v roce 2023 ve výši 1 433 tis. Kč byly nižší než výsledná daň, rezerva byla vykázána v pasivech v položce Rezervy - v tom: b) na daně ve výši 891 tis. Kč (rezerva ponížená o zaplacené zálohy na daň).

5.11 ZÁKLADNÍ KAPITÁL

Základní kapitál Společnosti k 31. 12. 2024 činí 36 000 tis. Kč.

5.12 KAPITÁLOVÉ FONDY

Kapitálové fondy jsou tvořeny dobrovolnými nepeněžitými příplatky mimo základní kapitál, který byl proveden akcionáři konsolidující účetní jednotky.



5.13 NEROZDĚLENÝ ZISK NEBO NEUHRAZENÁ ZTRÁTA

tis. Kč	2024	2023
Nerozdělený zisk k 31. 12. předchozího období	15 929	12 555
Nerozdělený zisk za běžné období	2 388	3 374
Celkem	18 317	15 929

Výsledek hospodaření Společnosti před zdaněním za účetní období 2024 je 3 952 tis. Kč. Výsledek hospodaření po zdanění ve výši 2 388 tis. Kč bude převeden do nerozděleného zisku minulých let.

Výsledek hospodaření Společnosti za účetní období 2023 ve výši 3 374 tis. Kč byl na základě rozhodnutí jediného společníka v působnosti valné hromady převeden na účet Nerozdělený zisk minulých let.

5.14 KLASIFIKACE FINANČNÍCH AKTIV A FINANČNÍCH ZÁVAZKŮ

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

tis. Kč						
K 31. 12. 2024						
	Povinně ve FVTPL	Určené ve FVTPL	FVOCI - dluhové nástroje	FVOCI - majetkové nástroje	Naběhlá hodnota	Celkem
Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank	0	0	0	0	30	30
Pohledávky za bankami	0	0	0	0	27 463	27 463
Pohledávky za nebankovními subjekty	0	0	0	0	274	274
Dluhové cenné papíry	0	0	0	0	0	0
Finanční aktiva v rámci položky Ostatní aktiva	0	0	0	0	35 867	35 867
Finanční aktiva celkem	0	0	0	0	63 634	63 634

	Povinně ve FVTPL	Určené ve FVTPL	FVOCI - dluhové nástroje	FVOCI - majetkové nástroje	Naběhlá hodnota	Celkem
Finanční závazky v rámci položky Ostatní pasiva	0	0	0	0	26 062	26 062
Finanční závazky celkem	0	0	0	0	26 062	26 062



K 31. 12. 2023

	Povinně ve FVTPL	Určené ve FVTPL	FVOCI - dluhové nástroje	FVOCI - majetkové nástroje	Naběhlá hodnota	Celkem
Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank	0	0	0	0	13	13
Pohledávky za bankami	0	0	0	0	21 981	21 981
Pohledávky za nebankovními subjekty	0	0	0	0	365	365
Dluhové cenné papíry	0	0	0	0	0	0
Finanční aktiva v rámci položky Ostatní aktiva	0	0	0	0	38 996	38 996
Finanční aktiva celkem	0	0	0	0	61 355	61 355

	Povinně ve FVTPL	Určené ve FVTPL	FVOCI - dluhové nástroje	FVOCI - majetkové nástroje	Naběhlá hodnota	Celkem
Finanční závazky v rámci položky Ostatní pasiva	0	0	0	0	29 083	29 083
Finanční závazky celkem	0	0	0	0	29 083	29 083

6. Podrozvahové položky

Hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Akcie	421 236	1 980 816
Celkem	421 236	1 980 816

Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Dluhopisy	313 282	287 940
Akcie	18 860 388	17 825 410
Podílové listy nebo akcie v subjektech kolektivního investování	7 000 951	6 536 894
Celkem	26 174 621	24 650 244

Podrozvahová pasiva jsou tvořena hodnotami v rámci zaknihované evidence CP k 31. 12. 2024 ve výši 23 506 843 tis. Kč (k 31. 12. 2023 ve výši 21 048 315 tis. Kč) a hodnotami převzatými k úschově v rámci depozitářské úschovy k 31. 12. 2024 ve výši 2 667 778 tis. Kč (k 31. 12. 2023 ve výši 3 601 929 tis. Kč).



7. Významné položky uvedené ve výkazu zisku a ztráty

7.1 ČISTÝ ÚROKOVÝ VÝNOS

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Výnosy z úroků a podobné výnosy		
z vkladů	509	158
z pohledávek z leasingu	19	24
Celkem	528	182
Náklady na úroky a podobné náklady		
z vkladů	0	0
ze závazků z leasingu	814	982
Celkem	814	982
Čistý úrokový výnos	-286	-800

Položka z vkladů v rámci úrokového výnosu k 31. 12. 2024 ve výši 509 tis. Kč (k 31. 12. 2023 158 tis. Kč) je tvořena výnosovými úroky z vkladů na bankovních účtech. Položka z pohledávek z leasingu k 31. 12. 2024 ve výši 19 tis. Kč (k 31. 12. 2023 ve výši 24 tis. Kč) obsahuje úrokový výnos z podnájmu kancelářských prostor.

Položka ze závazků z leasingu v rámci úrokového nákladu obsahuje úrokové náklady z leasingu z pronájmu kancelářských prostor za rok 2024 ve výši 814 tis. Kč (za rok 2023 ve výši 982 tis. Kč).

7.2 VÝNOSY A NÁKLADY NA POPLATKY A PROVIZE

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Výnosy z poplatků a provizí		
provize za obhospodařování majetku zákazníků	125	125
provize za vedení evidence investičních nástrojů	190	170
Celkem	315	295
Náklady na poplatky a provize		
z platebního styku	42	29
ostatní	0	0
Celkem	42	29

Výnosy na poplatky a provize jsou tvořeny poplatky za vedení evidence investičních nástrojů a poplatkem za vedení zaknihované evidence cenných papírů.

Náklady na poplatky a provize v roce 2024 a 2023 tvoří pouze bankovní poplatky.



7.3 ZISK NEBO ZTRÁTA Z FINANČNÍCH OPERACÍ

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Kurzové zisky	907	891
Kurzové ztráty	1 216	806
Celkem	-309	85

7.4 OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY
a) Ostatní provozní výnosy

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Výnosy z prodeje služeb	76 093	74 774
Výnosy z prodeje služeb - administrace	35 546	32 978
Výnosy z prodeje služeb - depozitářské služby	8 604	8 087
Výnosy z pronájmu	0	0
Výnosy ze služeb souvisejících s pronájmem	97	81
Ostatní výnosy	105	122
Celkem	120 445	116 042

Ostatní provozní výnosy jsou tvořeny především výnosy z prodeje služeb (zejména vedení účetnictví, poskytování podpůrných služeb, IS a IT služby, administrace, back office a další).

b) Ostatní provozní náklady

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Dary	3 393	2 300
Příspěvek do GF OCP	10	10
Pojištění	28	27
Úprava odpočtu DPH (změna koeficientu DPH)	1 154	1 144
Ostatní	51	34
Celkem	4 636	3 515

Ostatní provozní náklady jsou tvořeny především nákladem na krácený nárok DPH a dary.

7.5 SPRÁVNÍ NÁKLADY

a) Náklady na zaměstnance

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Mzdy a odměny zaměstnanců	58 689	54 977
Sociální a zdravotní pojištění	18 823	17 213
Ostatní náklady na zaměstnance	5 188	5 053
Náklady na zaměstnance	82 700	77 243
z toho: mzdy a odměny placené:		
členům statutárních orgánů	11 311	10 940
členům dozorčí rady	0	0
ostatním členům vedení	0	0
Náklady na zaměstnance	11 311	10 940

K 31. 12. 2024 ani k 31. 12. 2023 neevidovala Společnost žádné vzniklé nebo sjednané penzijní závazky bývalých členů řídicích a kontrolních orgánů.

Společnost neposkytla za rok 2024 ani 2023 žádné odměny vázané na vlastní kapitál.

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, členů představenstva a dozorčí rady Společnosti:

	2024	2023
Zaměstnanci	48	43
Členové statutárních orgánů	4	4
Členové dozorčí rady	3	3

b) Ostatní správní náklady

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Audit, právní, daňové a jiné poradenství a účetní služby	2 808	2 682
Nájemné a související náklady	4 590	3 832
Náklady na IT služby	5 466	5 631
Spotřeba materiálu a pořízení drobného hmotného a nehmotného majetku a náklady související s tímto majetkem	1 922	1 995
Internetové připojení a mobilní komunikace	2 035	1 674
Cestovné	451	473
Náklady na školení	841	723
Náklady na reprezentaci	827	1 087
Ostatní správní náklady	1 781	1 178
Cellkem	20 721	19 275

Položka Ostatní správní náklady obsahuje zejména náklady týkající se různých akcí a událostí pořádaných v rámci Skupiny, náklady na opravy, PR služby a další.

Nájemné a související náklady

Od 01. 01. 2021 s aplikací nového mezinárodního účetního standardu IFRS 16 Společnost v roli nájemce vykazuje aktiva z práva k užívání najatých aktiv v položce Dlouhodobý hmotný majetek, tj. kromě případů, kdy doba nájmu není delší než 12 měsíců nebo podkladové aktivum má nízkou pořizovací hodnotu.

Společnost v účetním období neidentifikovala žádné krátkodobé leasingy a leasingy s nízkou pořizovací hodnotou.

Položku Náklady související s nájmem za rok 2024 a za rok 2023 tvoří především náklady na služby, úklid a spotřebu energií.

Celkové náklady na odměny auditorských společností

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Povinný audit	409	409
Jiné ověřovací služby	0	0
Daňové poradenství	0	0
Celkem	409	409

7.6 ROZPUŠTĚNÍ OPRAVNÝCH POLOŽEK A REZERV K POHLEDÁVKÁM A ZÁRUKÁM, VÝNOSY Z DŘÍVE ODEPSANÝCH POHLEDÁVEK

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Rozpuštění nepotřebných opravných položek k ostatním pohledávkám	5	3
Celkem	5	3

7.7 ODPISY, TVORBA A POUŽITÍ OPRAVNÝCH POLOŽEK A REZERV K POHLEDÁVKÁM A ZÁRUKÁM

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Tvorba opravných položek k ostatním pohledávkám	17	20
Celkem	17	20

V roce 2024 a 2023 nedošlo k žádnému odpisu finančních aktiv.



7.8 DAŇ Z PŘÍJMŮ A ODLOŽENÝ DAŇOVÝ DLUH/POHLEDÁVKA

a) Daň z příjmů

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Daň splatná za běžné účetní období	1 648	2 324
Změna odloženého daňového dluhu/pohledávky účtované přes VZZ	-84	-723
Celkem	1 564	1 601

b) Odložený daňový dluh/pohledávka

Odložená daň je vypočtena z dočasných rozdílů za použití daňové sazby platné pro období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny, tj. 21 %.

Odložená daňová pohledávka/dluh vznikají z následujících dočasných rozdílů:

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
	Odložená daňová pohledávka (+) / dluh (-)	Odložená daňová pohledávka (+) / dluh (-)
Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	172	-60
Opravné položky a rezervy k úvěrům	0	0
Odložená daň z titulu IFRS 16	217	185
Rezervy a ostatní dočasné rozdíly	865	1 045
Čistý odložený daňový dluh/pohledávka	1 254	1 170

Pohyby odložené daňové pohledávky/dluhu

tis. Kč		Odložená daňová pohledávka (+) / dluh (-)
K 01. 01. 2023		447
Změna v odložené daňové pohledávce/dluhu vykázaná ve výkazu zisku a ztráty		723
Čistý odložený daňový dluh/pohledávka 2023		1 170
K 01. 01. 2024		1 170
Změna v odložené daňové pohledávce/dluhu vykázaná ve výkazu zisku a ztráty		84
Čistý odložený daňový dluh (-) / pohledávka (+) k 31. 12. 2024		1 254



8. Ostatní informace

8.1 VÝNOSY A NÁKLADY PODLE GEOGRAFICKÉHO UMÍSTĚNÍ

tis. Kč	Česká republika		Evropská unie		Ostatní	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Výnosy z úroků a podobné výnosy	528	182	0	0	0	0
Náklady na úroky a podobné náklady	814	982	0	0	0	0
Výnosy z poplatků a provizí	315	295	0	0	0	0
Náklady na poplatky a provize	42	29	0	0	0	0
Zisk nebo ztráta z finančních operací	-309	85	0	0	0	0
Ostatní provozní výnosy	120 445	116 042	0	0	0	0
Ostatní provozní náklady	4 636	3 515	0	0	0	0
Správní náklady	103 421	96 518	0	0	0	0

Společnost vykonávala veškeré činnosti v roce 2024 i v roce 2023 v České republice.

8.2 VEŘEJNÁ PODPORA

V roce 2024 Společnost nezískala žádnou veřejnou podporu.

8.3 ROČNÍ ÚHRN ČISTÉHO OBRATU

V roce 2024 došlo ke změně definice čistého obratu. Nově zahrnuje čistý obrat pouze výnosy z prodeje a výrobků a zboží a poskytovaných služeb. Pro účely určení čistého obratu se výnosy z prodeje výrobků a zboží a z poskytování služeb rozumí výnosy, na kterých je založen obchodní model účetní jednotky.

Obrat společnosti za rok 2024 se skládá z výnosů z poskytovaných depozitářských služeb, administrace, vedení evidence zaknihovaných CP, vedení evidence investičních nástrojů, úschovy a správy investičních nástrojů a služeb poskytovaných Společností v rámci Skupiny RSJ (tj. účetní služby, služby v oblasti IT a IS, back office služby a další podpůrné služby).

V roce 2024 Společnost dosáhla obratu 120 558tis. Kč

V roce 2023 Společnost dosáhla podle nové definice obratu 116 135 tis. Kč.

9. Reálná hodnota

Oceňovací metody

Oceňovací metody zahrnují:

- převzetí ceny z trhu pro tržně obchodované nástroje,
- čistou současnou hodnotu a modely na bázi diskontovaných peněžních toků,
- porovnání s podobnými nástroji, pro které existují pozorovatelné ceny.



Předpoklady a vstupy

Předpoklady a vstupy použité v oceňovacích metodách zahrnují:

- bezrizikové úrokové míry,
- úvěrové marže,
- ceny dluhopisů a akcií,
- měnové kurzy.

Cíl oceňovací metody

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

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

V následující tabulce jsou uvedeny účetní hodnoty a reálné hodnoty finančních aktiv a finančních závazků, kterou jsou v rozvaze Společnosti vykázány v reálné hodnotě:

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2024	31. 12. 2023	31. 12. 2023
	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota
FINANČNÍ AKTIVA				
Pokladní hotovost a vklady u CB	30	30	13	13
Pohledávky za bankami	27 463	27 463	21 981	21 981
Pohledávky za nebankovními subjekty	274	274	365	365
Dluhové cenné papíry	0	0	0	0
Ostatní finanční aktiva	33 617	33 617	31 209	31 209
FINANČNÍ ZÁVAZKY				
Ostatní finanční závazky	14 334	14 334	17 445	17 445

Společnost používá ke stanovení reálné hodnoty následující vstupy a techniky:

Pokladní hotovost a vklad u centrálních bank

Účetní hodnota se rovná jejich reálné hodnotě. Tato finanční aktiva jsou v hierarchii reálných hodnot zařazena do úrovně 1.



Pohledávky za bankami

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

Pohledávky za nebankovními subjekty

Účetní hodnota vzhledem k povaze pohledávek a jejich krytí opravnými položkami je velmi blízká jejich reálné hodnotě. Tato finanční aktiva jsou v hierarchii reálných hodnot zařazena do úrovně 2.

Ostatní finanční aktiva

Tato položka je tvořena především pohledávkami ze subleasingu a pohledávkami z obchodních vztahů. Vzhledem k tomu, že účetní hodnota pohledávek z leasingu je stanovena na základě diskontovaných budoucích peněžních toků a očištěna o očekávanou úvěrovou ztrátu, je reálná hodnota blízká účetní hodnotě. Tato finanční aktiva jsou v hierarchii reálných hodnot zařazena do úrovně 2.

Ostatní finanční závazky

Tato položka je tvořena především závazky za subleasingu. Vzhledem k tomu, že účetní hodnota závazků z leasingu je stanovena na základě diskontovaných budoucích peněžních toků a očištěna o očekávanou úvěrovou ztrátu, Společnost předpokládá, že reálná hodnota závazků je velmi blízká jeho účetní hodnotě. Tyto finanční závazky jsou v hierarchii reálných hodnot zařazeny do úrovně 2.

10. Řízení rizik**10.1 CÍLE A ZÁSADY ŘÍZENÍ RIZIK (ČL. 47 IFR)**

Dne 26. 06. 2021 nabylo účinnosti Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2033 o obezřetnostní požadavcích na investiční podniky („nařízení IFR“). V důsledku tohoto nařízení Společnost implementovala nový způsob stanovení kapitálových požadavků a kapitálové přiměřenosti. Současně byly v návaznosti na IFR nastaveny nové ukazatele vnitřně stanoveného kapitálu.

Společnost přistupuje k řízení rizik v souladu s požadavky zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, v účinném znění, a v souladu s nařízením IFR.

Sledování a řízení rizik je upraveno následujícími vnitřními předpisy Společnosti:

Strategie řízení rizik, Pravidla řízení likvidity, Pravidla řízení operačních rizik, Pracovní postup pro řízení operačních rizik, Politika outsourcingu, Pravidla pro výpočet kapitálových požadavků a Strategie kontinuity činnosti.

Osobou odpovědnou za řízení rizik je pracovník útvaru řízení rizik.

Výše kapitálových poměrů je průběžně sledována jako podíl kapitálu na individuálním základě stanoveném v souladu s nařízením IFR ve vztahu k příslušnému kapitálovému požadavku stanoveného v souladu s nařízením IFR.

Vnitřně stanovený kapitál Společnost udržovala na úrovni požadavků na kapitál stanovených na individuálním základě podle pravidel IFR navýšených o vnitřně stanovenou rizikovou přírážku. Vzhledem ke skutečnosti, že Společnost neplánuje výraznou změnu ve svém obchodním modelu a rozsahu své hospodářské činnosti je úroveň vnitřně stanoveného kapitálu Společnosti dostatečná.

Riziko pro zákazníka

Společnost z titulu poskytování investičních služeb spočívajících zejména v úschově a správě investičních nástrojů identifikovala pouze riziko vyplývající z objemu majetku zákazníků, které Společnost pro zákazníky uschovává a spravuje – asset safeguarded and administred („ASA“).

Riziko pro trh

Společnost nedisponuje povolením k činnosti obchodování na vlastní účet, a tedy neobchoduje na vlastní účet, resp. nedrží investiční nástroje v obchodním portfoliu. Z tohoto důvodu není pro Společnost relevantní stanovení kapitálového požadavku k tržnímu riziku.

Riziko pro podnik

Vzhledem ke skutečnosti, že Společnost neobchoduje na vlastní účet, resp. nedrží investiční nástroje v obchodním portfoliu, ani neobchoduje svým jménem a na účet zákazníků, není pro Společnost relevantní stanovení kapitálového požadavku k riziku pro podnik.

Riziko koncentrace

Společnost neobchoduje na vlastní účet, resp. nedrží investiční nástroje v obchodním portfoliu. Z tohoto důvodu nestanovuje kapitálový požadavek k riziku koncentrace. Společnost však sleduje koncentraci pohledávek z vlastních vkladů a vkladů na hromadných zákaznických účtech u úvěrových institucí, koncentraci zdrojů výnosů a vlastních rozvahových a podrozvahových položek.

Riziko likvidity

Riziko likvidity představuje riziko, že Společnost nebude schopna dostát svým závazkům vyvstávajícím z povinnosti uhradit své závazky peněžními prostředky či jinými finančními aktivy.

Riziko likvidity vzniká z typu financování aktivit Společnosti a řízení jejich pozic, např. v okamžiku, kdy Společnost není schopna financovat svá aktiva nástroji s vhodnou splatností nebo likvidovat/prodat aktiva za přiměřenou cenu v přijatelném časovém horizontu.

Riziko likvidity je monitorováno interním systémem pro řízení likvidity, který je modulem interního informačního systému.

Společnost řídí likviditní riziko na bázi likviditních gapů. Pro tyto účely vymezuje svou likvidní pozici, čistý peněžní tok a čistou peněžní pozici.

Likvidní pozici definuje jako souhrn zůstatků na běžných (provozních) účtech vedených v následujících měnách: CZK, USD, EUR a aktiv ve finančních instrumentech.

Čistý peněžní tok je definován jako rozdíl příchozích a odchozích plateb na jednotlivém běžném účtu za určité období - 1 den. Čistou peněžní pozici pro daný den se rozumí likvidní pozice předchozího dne upravená o čistý peněžní tok daného dne. Čistá peněžní pozice je stanovována pro jednotlivé měny (CZK, USD, EUR).

Prognóza vývoje čisté peněžní pozice je modelována příslušným pracovníkem oddělení řízení rizik na základě aktuálního zůstatku a předpokládaných plateb, a to pro období následujících 3 měsíců.

Ke zmírnění obecného rizika likvidity jsou využívána likviditní rezerva, kterou tvoří zejména zůstatky na běžných účtech v hlavních měnách. Limity denních zůstatků jsou s ohledem na aktuální tržní situaci nastaveny příslušným pracovníkem oddělení řízení v interním systému pro řízení likvidity.

Makroekonomická i tržní situace je z hlediska likvidity průběžně sledována a Společnost dále aplikuje taktéž pravidelné zátěžové testy likvidity. V případě hrozícího zhoršení situace rozhodne manažer řízení rizik o zvýšení likviditního polštáře, a to nastavením vyšších limitů denních zůstatků na běžných účtech hlavních měn v interním systému pro řízení likvidity.

Zbytková smluvní splatnost

tis. Kč	Účetní hodnota	Nedisk. peněžní toky	Do 3 měsíců	Od 3 měs.do 1 roku	Od 1 roku do 5 let	Nad 5 let
K 31. 12. 2024						
FINANČNÍ AKTIVA						
Nederivátová aktiva	0	0	0	0	0	0
Pokladní hotovost a vklady u CB	30	30	30	0	0	0
Pohledávky za bankami	27 463	27 463	27 463	0	0	0
Pohledávky za nebankovními subjekty	274	295	26	79	169	0
Finanční aktiva v rámci položky Ostatní aktiva	35 867	35 867	34 980	0	887	0
Celkem	63 634	63 655	62 499	79	1 056	0

K 31. 12. 2024						
FINANČNÍ ZÁVAZKY						
Ostatní pasiva - Závazky z leasingu	12 249	13 059	1 304	4 059	6 886	0
Finanční závazky v rámci položky Ostatní pasiva kromě Závazků z leasingu	13 813	13 813	13 813	0	0	0
Celkem	26 062	26 872	15 117	4 059	6 886	0

tis. Kč	Účetní hodnota	Nedisk. Peněžní toky	Do 3 měsíců	Od 3 do 1 roku	Od 1 roku do 5 let	Nad 5 let
K 31. 12. 2023						
FINANČNÍ AKTIVA						
Pokladní hotovost a vklady u CB	13	13	13	0	0	0
Pohledávky za bankami	21 981	21 981	21 981	0	0	0
Pohledávky za nebankovními subjekty	365	405	23	73	269	0
Finanční aktiva v rámci položky Ostatní aktiva	38 996	38 996	38 109	0	887	0
Celkem	61 355	61 395	60 126	73	1 156	0
K 31. 12. 2023						
FINANČNÍ ZÁVAZKY						
Ostatní pasiva - Závazky z leasingu	15 743	17 240	1 265	3 454	11 024	0
Finanční závazky v rámci položky Ostatní pasiva kromě Závazků z leasingu	13 341	13 341	13 341	0	0	0
Celkem	29 084	30 581	14 606	3 454	11 024	0

Měnové riziko

Aktiva a pasiva v cizích měnách představují expozice Společnosti vůči měnovým rizikům.

Analýza měnového rizika

tis. Kč	EUR	USD	Ostatní	Kč	Celkem
K 31. 12. 2024					
Pokladní hotovost a vklady u CB	0	0	0	30	30
Pohledávky za bankami	3 249	346	0	23 868	27 463
Pohledávky za nebankovními subjekty	0	0	0	274	274
Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	0	0	0	19 356	19 356
Ostatní aktiva	3 333	465	0	35 550	39 348
Náklady a příjmy příštích období	0	0	0	1 697	1 697
Celkem	6 582	811	0	80 775	88 168
Ostatní pasiva	7 428	119	0	20 624	28 171
Výnosy a výdaje příštích období	127	0	0	133	260
Rezervy	0	0	0	4 120	4 120
Vlastní kapitál	0	0	0	55 617	55 617
Celkem	7 555	119	0	80 494	88 168
Čistá devizová pozice	-973	692	0	281	0



tis. Kč	EUR	USD	Ostatní	Kč	Celkem
K 31. 12. 2023					
Pokladní hotovost a vklady u CB	0	0	0	13	13
Pohledávky za bankami	9 579	1 850	0	10 552	21 981
Pohledávky za nebankovními subjekty	0	0	0	365	365
Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	0	0	0	24 653	24 653
Ostatní aktiva	3 162	710	0	38 763	42 635
Náklady a příjmy příštích období	0	0	0	1 702	1 702
Celkem	12 741	2 560	0	76 048	91 349
Ostatní pasiva	6 145	391	0	25 406	31 942
Výnosy a výdaje příštích období	247	0	0	65	312
Rezervy	0	0	0	5 866	5 866
Vlastní kapitál	0	0	0	53 229	53 229
Celkem	6 392	391	0	84 566	91 349
Čistá devizová pozice	6 349	2 169	0	-8 518	0

10.2 KAPITÁL (ČL. 49 IFR)

Kapitál na individuálním základě Společnost stanoví v souladu s čl. 9 IFR jako součet kmenového kapitálu tier 1, vedlejšího kapitálu tier 1 a kapitálu tier 2 upravených o příslušné omezovací faktory a odpady.

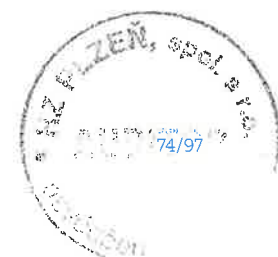
Kapitál tier 1 (T1) je součtem kmenového kapitálu tier 1 a vedlejšího kapitálu tier 1 Společnosti.

Kmenový kapitál tier 1 je vymezen v souladu s částí druhou hlavou I kapitolou 2 nařízení (EU) č. 575/2013 („CRR“), vedlejší kapitál tier 1 je vymezen v souladu s částí druhou hlavou I kapitolou 3 CRR a kapitál tier 2 je vymezen v souladu s částí druhou hlavou I kapitolou 4 CRR.

10.3 KAPITÁLOVÉ POŽADAVKY (50 IFR)

Společnost musí neustále splňovat tyto požadavky na kapitál:

- $$\frac{\text{kmenový kapitál tier 1}}{D} \geq 56 \%$$
- $$\frac{\text{kmenový kapitál tier 1} + \text{vedlejší kapitál tier 1}}{D} \geq 75 \%$$
- $$\frac{\text{kmenový kapitál tier 1} + \text{vedlejší kapitál tier 1} + \text{kapitál tier 2}}{D} \geq 100 \%$$



, přičemž úroveň D je nejvyšší z těchto hodnot:

- požadavek dle fixních režijních nákladů vypočtený podle článku 13 IFR,
- trvalý minimální kapitálový požadavek podle článku 14 IFR, nebo
- požadavek dle K-faktorů vypočtený podle článku 15 IFR.

Od účinnosti nařízení IFR udržuje Společnost úroveň svého kapitálu stanoveného dle čl. 9 IFR minimálně na úrovni kapitálového požadavku dle fixních režijních nákladů vypočtených podle čl. 13 IFR.

11. Vztahy se spřízněnými osobami

V roce 2024 nebyly Společností poskytnuty žádné půjčky akcionářům ani zaměstnancům Společnosti.

Nebyly vydány žádné záruky za členy statutárních orgánů, dozorčí rady ani za zaměstnance podílející se na řízení účetní jednotky.

Spřízněné účetní jednotky

Společnost RSJ Custody s.r.o. je součástí skupiny RSJ, která je tvořena a provázána s velkou řadou společností. Všechny spřízněné osoby jsou uvedeny ve Zprávě o propojených osobách. V této Příloze k účetní závěrce uvádíme pouze ty společnosti, se kterými měla Společnost ve sledovaném období finanční vztahy.

- Nadace RSJ,
- Pillow pojišťovna a.s.,
- Pro arte, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.,
- RSJ Agro podfond,
- RSJ Angel Tech II uzavřený podílový fond,
- RSJ Angel Tech otevřený podílový fond,
- RSJ Asset Management investiční společnost a.s.,
- RSJ Black Bridge podfond,
- RSJ Core podfond,
- RSJ Development II podfond,
- RSJ Development III podfond,
- RSJ Development IV podfond,
- RSJ Development podfond,
- RSJ Development V podfond,
- RSJ Finance podfond,
- RSJ Gradus podfond,
- RSJ Industry II uzavřený podílový fond,
- RSJ Industry podfond,
- RSJ Investments investiční společnost a.s.,

- RSJ Land II uzavřený podílový fond,
- RSJ Land podfond,
- RSJ Logistics Development II podfond,
- RSJ Logistics Development III uzavřený podílový fond,
- RSJ Logistics Development podfond,
- RSJ Organic podfond,
- RSJ PE F&B podfond,
- RSJ PE Insurtech podfond,
- RSJ Prop Podfond,
- RSJ Prop SICAV a.s.,
- RSJ Property podfond,
- RSJ R30 uzavřený podílový fond,
- RSJ Real Estate II podfond,
- RSJ Real Estate III podfond,
- RSJ Real Estate IV podfond,
- RSJ Real Estate podfond,
- RSJ s.r.o.,
- RSJ Securities a.s.,
- RSJ Services s.r.o.,
- RSJ Spectrum otevřený podílový fond,
- RSJ Tech II otevřený podílový fond,
- RSJ Tech III otevřený podílový fond,
- RSJ Tech otevřený podílový fond,
- Unique Hotel Services s.r.o.,
- Vinograf s.r.o.,
- Wilomenna Vinařství pod Chlumem s.r.o.

Transakce se spřízněnými osobami

tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Pohledávky a dohady (celkem)	34 333	37 717
Pohledávky za nebankovními subjekty	274	336
Pohledávky z obchodních vztahů	33 188	30 821
Dohadné účty aktivní a příjmy příštích období	871	6 560
Závazky a dohady (celkem)	13 519	15 819
Závazky z leasingu	5 249	6 139
Závazky z obchodních vztahů	627	569
Ostatní závazky	1 550	2 466
Dohadné účty pasivní	6 093	6 645



tis. Kč	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Výnosy (celkem)	119 683	115 140
Úroky	19	25
Kurzové rozdíly z leasingu	293	99
Kurzové rozdíly	117	189
Provize za obhospodařování majetku zákazníků	184	165
Provize za vedení evidence investičních nástrojů	33	29
Použití opravných položek k pohledávkám	4	3
Depozitářské služby	7 644	7 062
Úschova a zpráva inv. nástrojů (depozitář)	67	66
Podnájem a související služby	96	81
Poskytování služeb ve skupině RSJ (účetní, BackOffice, IT, IS a podpůrné služby)	76 027	74 772
Administrace	35 150	32 582
Ostatní	49	67
Náklady (celkem)	3 048	885
Úroky	269	291
Kurzové rozdíly z leasingu	420	237
Kurzové rozdíly ostatní	42	133
Správní náklady - ost. sociální náklady	-1 554	-1 579
Materiál	-330	-78
Podnájem + související služby	3 244	2 695
Ostatní služby - přefakturace	-2 798	-4 173
Ostatní služby	646	1 039
Tvorba opravných položek k pohledávkám	17	20
Ostatní provozní náklady	3 092	2 300

Částky v položce Správní náklady - ost. sociální náklady, Materiál a Ostatní služby jsou vykázány mínusem, protože jde o přefakturace. Se spřízněnými stranami nemá Společnost žádné vztahy uzavřené za jiných než za obvyklých tržních podmínek.

12. Události po datu účetní závěrky, předpoklad nepřetržitého trvání

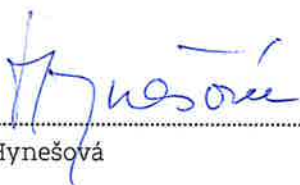
Vedení Společnosti sleduje a pravidelně vyhodnocuje dopady významných vnitrostátních i mezinárodních událostí, včetně aktuálního vývoje na finančních trzích, a jejich vliv na své podnikání a další aktivity, a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31. 12. 2024 zpracována za předpokladu, že Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti a nedomnívá se, že by mohlo dojít k ohrožení trvání podniku v budoucnu.

K dalším významným událostem po datu účetní závěrky, které by měly vliv na její sestavení, nedošlo.

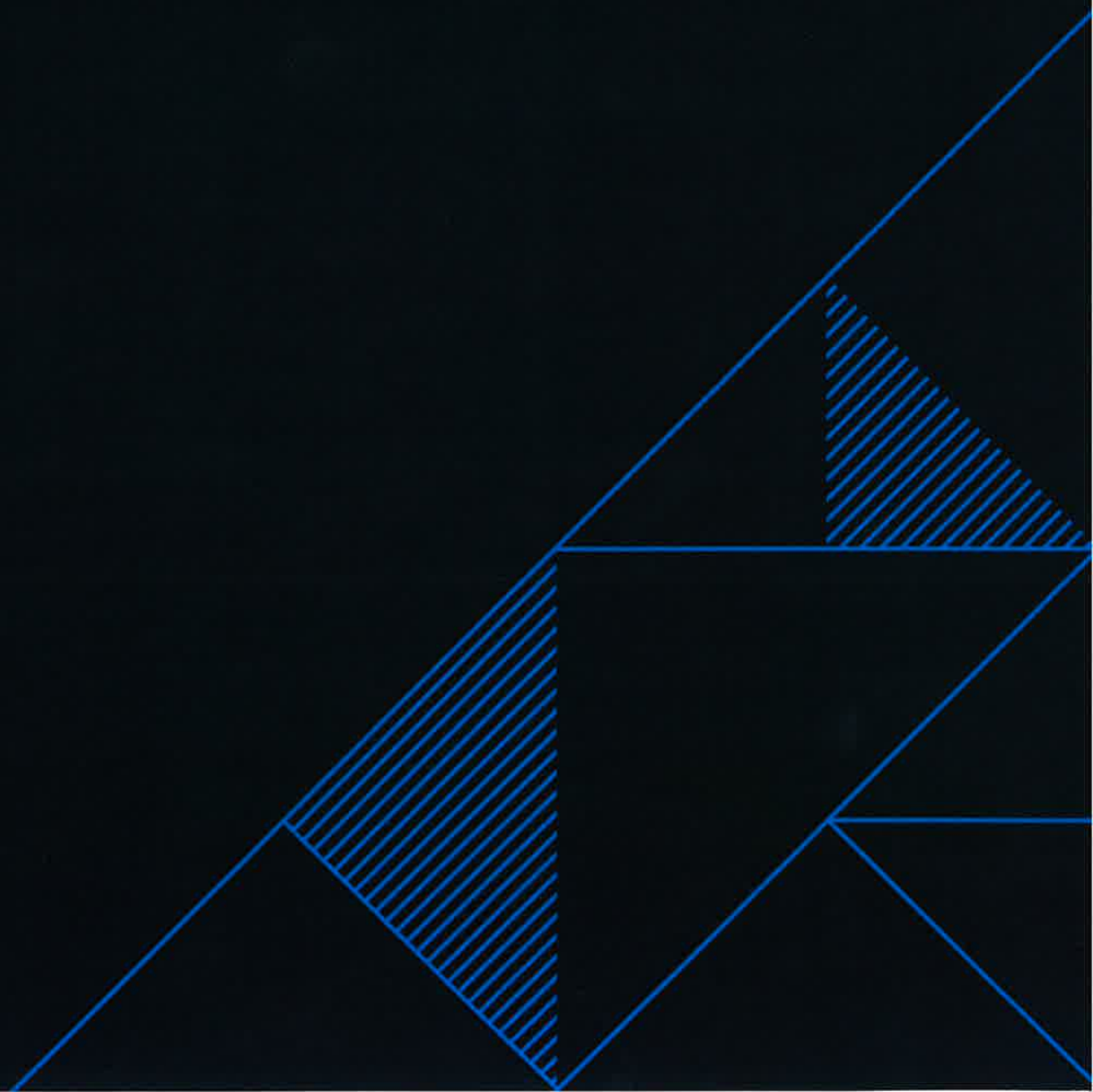
V Praze, dne 22. 4. 2025



Jan Dezort
jednatel



Romana Hynešová
jednatel



Zpráva statutárního orgánu

o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou
a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou
ovládající osobou za období od 01. 01. 2024 do 31. 12. 2024



ZPRÁVA STATUTÁRNÍHO ORGÁNU

o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za období od 01. 01. 2024 do 31. 12. 2024 dle § 82 zák. č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZOK“ a „**Zpráva o vztazích za účetní období**“).

Statutární orgán společnosti RSJ Custody s.r.o., IČO: 026 03 900, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 220809 (dále jen „**Ovládaná osoba**“), tímto v souladu s § 82 ZOK vypracoval a schválil následující Zprávu o vztazích za účetní období.

Při zpracování Zprávy o vztazích za účetní období statutární orgán vycházel ze znalostí a informací dostupných statutárnímu orgánu Ovládané osoby ke dni vyhotovení Zprávy o vztazích za účetní období, jejichž získání bylo možné po statutárním orgánu Ovládané osoby spravedlivě požadovat.

1. Struktura vztahů mezi ovládající osobou a Ovládanou osobou a mezi Ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou

1.1 OVLÁDANÁ OSOBA A ZPRACOVATEL ZPRÁVY O VZTAZÍCH ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ

Obchodní firma: RSJ Custody s.r.o.
IČO: 026 03 900
Sídlo: Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 220809.

(dále jen „**Ovládaná osoba**“)

1.2 OVLÁDAJÍCÍ OSOBA

S ohledem na to, že níže uvedené ovládající osoby, vlastníci 79,04% podíl ve společnosti:

Obchodní firma: RSJ s.r.o.
IČO: 063 24 720
Sídlo: Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
Změna právní formy: Ke dni 24. 06. 2024 z akciové společnosti RSJ a.s. na společnost s ručením omezeným s obchodní firmou RSJ s.r.o.

(dále jen „**RSJ s.r.o.**“)

která vlastní 100 % podíl v Ovládané osobě a z tohoto důvodu má 100 % podíl na hlasovacích právech v Ovládané osobě,

jednali při výkonu práv a povinností spojených se 79,04 % podílem na hlasovacích právech v RSJ s.r.o. ve shodě za účelem jednotného ovládání RSJ s.r.o. a nepřímo tak ovládali Ovládanou osobu,

byli ve smyslu ustanovení § 74 a násl. ZOK považováni za ovládající osoby.



Ovládající osoby:

Jméno: Libor Winkler
Trvalé bydliště: V zálesí 761/5, Hlubočepy, 154 00 Praha 5
Datum narození: 18. 09. 1960
Podíl na hlasovacích právech RSJ s.r.o.: 19,19 %

Jméno: Bronislav Kandřík
Trvalé bydliště: V Šáreckém údolí 2800, Dejvice, 164 00 Praha 6
Datum narození: 09. 01. 1981
Podíl na hlasovacích právech RSJ s.r.o.: 11,97 %

Jméno: Michal Šaňák
Trvalé bydliště: Naardenská 668/13, Liboc, 162 00 Praha 6
Datum narození: 25. 01. 1979
Podíl na hlasovacích právech RSJ s.r.o.: 11,97 %

Jméno: Anton Tyutin
Trvalé bydliště: Naardenská 665/3, Liboc, 162 00 Praha 6
Datum narození: 10. 03. 1972
Podíl na hlasovacích právech RSJ s.r.o.: 11,97 %

Jméno: Petr Altman
Trvalé bydliště: U krčského nádraží 226/11, Krč, 140 00 Praha 4
Datum narození: 11. 07. 1980
Podíl na hlasovacích právech RSJ s.r.o.: 11,97 %

Jméno: Jakub Petrásek
Trvalé bydliště: Myslivečkova 1568/20, Břevnov, 162 00 Praha 6
Datum narození: 12. 03. 1984
Podíl na hlasovacích právech RSJ s.r.o.: 11,97 %

(dále jen „Ovládající osoby“)

Ostatní osoby ovládané Ovládajícími osobami

Níže jsou uvedeny osoby ovládané v průběhu účetního období Ovládajícími osobami nebo některými z Ovládajících osob skrze RSJ Investments investiční společnost a.s., RSJ s.r.o. a RSJ Invest s.r.o., jakožto:

1. společnosti zastřešující vlastnickou strukturu Finanční skupiny RSJ (jak je definována níže), a dále
2. osoby ovládané Ovládajícími osobami, na jejichž popud nebo v jejichž zájmu byla učiněna v účetním období jednání, která se týkala majetku přesahujícího 10 % vlastního kapitálu Ovládané osoby zjištěného podle účetní závěrky, resp. s nimiž Ovládaná osoba uzavřela smlouvu, která byla účinná v účetním období.

Pro účely Zprávy o vztazích se Finanční skupinou RSJ rozumí společnosti patřící do „holdingu 1“ a společnosti patřící do „holdingu 2“, kde se:

— společností vrcholu vlastnické struktury holdingu 1 rozumí:

1. RSJ s.r.o.

(dále jen „**Holding 1**“)

— společností vrcholu vlastnické struktury holdingu 2 rozumí:

1. RSJ Investments investiční společnost a.s., IČO: 053 57 225, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 (dále jen „**RSJ Investments investiční společnost a.s.**“) – společnost na vrcholu vlastnické struktury holdingu 2 do 06. 03. 2024
2. RSJ Invest s.r.o., IČO: 195 10 136, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 (dále jen „**RSJ Invest s.r.o.**“) – společnost na vrcholu vlastnické struktury holdingu 2 od 07. 03. 2024

(dále jen „**Holding 2**“).

— Jakož i veškeré další osoby, v nichž shora uvedené společnosti na vrcholu vlastnické struktury Holdingu 1 a Holdingu 2, ať už přímo či nepřímo, uplatňují rozhodující vliv, nebo je jiným způsobem ovládají.

(společně také jen „**Finanční skupina RSJ**“).

Ovládané osoby patřící do Holdingu 1:

1. RSJ s.r.o.
2. RSJ Asset Management investiční společnost a.s., IČO: 171 49 509, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
3. RSJ Custody s.r.o., IČO: 026 03 900, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
4. RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
5. RSJ Securities a.s., IČO: 008 84 855, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1

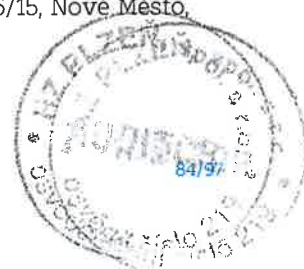
(dále jen „**Ovládané osoby patřící do Holdingu 1**“)

Ovládané osoby patřící do Holdingu 2:

1. AKMIT s.r.o., IČO: 281 81 123, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
2. ALEGRO-INVEST, a.s., IČO: 256 04 244, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
3. Archer Development s.r.o., IČO: 018 24 287, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
4. ASSET CENTER a.s., IČO: 282 23 268, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
5. Aspik IS s.r.o., IČO: 212 18 587, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 – ovládána od 07. 02. 2024
6. Back swing s.r.o., IČO: 290 22 568, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
7. Beach Resorts Investment Limited, registrační číslo 066 98 474, se sídlem 10 Queen Street Place, London, United Kingdom, EC4R 1AG, Spojené království Velké Británie a Severního



- Irska
8. Biofarma Olešná s.r.o., IČO: 035 42 882, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 9. BLOOMING s.r.o., IČO: 289 84 552, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 10. CCM HoldCo s.r.o., IČO: 174 03 154, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 - ovládána od 25. 09. 2024
 11. CCM SICAV a.s., IČO: 221 07 681, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 - ovládána od 01. 10. 2024
 12. CCM Warehouse s.r.o., IČO: 142 87 714, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 13. CENTRUM ČERNÝ MOST s.r.o., IČO: 198 42 406, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 - ovládána od 25. 09. 2024 do 31. 12. 2024
 14. Centrum Pivovar a.s., IČO: 281 92 460, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 15. Cínovecká deponie, a.s., IČO: 278 92 051, se sídlem Sofijská 2/3, Děčín VI-Letná, 405 02 Děčín
 16. DAP IT s.r.o., IČO: 098 49 203, se sídlem Záměstní 1155/27, Slezská Ostrava, 710 00 Ostrava
 17. Děčínský pivovar s.r.o., IČO: 038 34 662, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 18. FK Biofarma, s.r.o., IČO: 049 07 477, se sídlem Lidická 3498/142, 690 03 Břeclav
 19. FLams a.s., IČO: 279 07 899, se sídlem Havlíčkova 1030/1, Nové město, 110 00 Praha 1 - ovládána od 18. 11. 2024
 20. FONTÁNA PCZG s.r.o., IČO: 196 00 151, Komenského 3490/35, Přerov I-Město, 750 02 Přerov - ovládána od 08. 03. 2024
 21. František Král, organic s.r.o., IČO: 055 90 698, se sídlem Lidická 3498/142, 690 03 Břeclav
 22. Green Heat Bilopillya, EDRPOU: 38207708, se sídlem Sumská ulice 5, Bilopillya, Sumská oblast, Ukrajina
 23. Green Heat s.r.o., IČO: 070 83 866, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 24. Hopsárium Děčín s.r.o., IČO: 024 89 139, se sídlem Sofijská 2/3, Děčín VI-Letná, 405 02 Děčín
 25. HZY Czech, s.r.o., IČO: 291 33 921, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 26. Industrial Center CR 7 s.r.o., IČO: 083 19 391, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 27. Industrial Kladno 2 s.r.o., IČO: 284 88 938, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 28. JRD 2 s.r.o., IČO: 119 81 334, se sídlem Korunní 810/104, Vinohrady, 101 00 Praha 10
 29. JRD Kappa s.r.o., IČO: 097 09 991, se sídlem Korunní 810/104, Vinohrady, 101 00 Praha 10
 30. JRD Zeta s.r.o., IČO: 072 15 924, se sídlem Korunní 810/104, Vinohrady, 101 00 Praha 10
 31. Kendwa Beach Resorts Limited, registrační číslo L13662008, se sídlem P.O. Box 3381, Shangani Post Office, Kendwa, Zanzibar, Tanzánie
 32. Lyka Care s.r.o., IČO: 172 01 624, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 33. Lyka management s.r.o., IČO: 172 01 080, Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 34. Mlynárka area s.r.o., IČO: 55 829 023, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A Bratislava - mestská časť Ružinov 821 08, Slovenská republika
 35. Mlynárka Land Development s.r.o., IČO 55 834 736, se sídlem sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A Bratislava - mestská časť Ružinov 821 08, Slovenská republika
 36. Nuppu Housing s. r. o., IČO: 51 084 520, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava - mestská časť Ružinov, Slovenská republika
 37. NZF 1 s.r.o., IČO: 094 14 681, se sídlem Revoluční 1003/3, Staré Město, 110 00 Praha 1
 38. Pillow pojišťovna, a.s., IČO: 042 57 111, se sídlem Líbalova 2348/1, Chodov, 149 00 Praha 4
 39. Pivovarská restaurace CPD s.r.o., IČO: 024 94 361, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město,



- 110 00 Praha 1
40. Pivovary CZ Group a.s., IČO: 097 20 618, se sídlem Komenského 3622/33a, Přerov I-Město, 750 02 Přerov – ovládána od 08. 03. 2024
 41. PIVOVARÝ TRIANGL s.r.o., IČO: 198 83 218, se sídlem Za Drahou 165/1, Pod Bezručovým vrchem, 794 01 Krnov
 42. PK EXTRA s.r.o. v likvidaci, IČO: 054 04 177, se sídlem Líbalova 2348/1, Chodov, 149 00 Praha 4 – výmaz z OR k 29. 02. 2024
 43. Poplarius s.r.o., IČO: 080 36 331, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 – ovládána do 06. 01. 2024
 44. Pradiareň 1900 s.r.o., IČO: 51 813 858, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava – mestská časť Ružinov, Slovenská republika
 45. Prime Clock s.r.o., IČO: 044 36 733, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 46. PXW Czech, a.s., IČO: 014 61 184, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 47. Retail Shops CPD s.r.o. v likvidaci, IČO: 290 14 069, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 48. RSJ Invest s.r.o.
 49. RSJ Investments investiční společnost a.s.
 50. RSJ Investments SICAV a.s., IČO: 247 04 415, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 51. RSJ Land I s.r.o., IČO: 247 36 287, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 52. RSJ Land II s.r.o., IČO: 042 77 201, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 53. RSJ PE SICAV a.s., IČO: 092 38 859, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 54. RSJ Services s.r.o., IČO: 018 252 59, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 55. RSPV Eighteen s.r.o., IČO: 212 18 773, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 – ovládána od 07. 02. 2024
 56. RSPV Fifteen s.r.o., IČO: 172 03 171, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 57. RSPV Five s.r.o., IČO: 066 28 079, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 58. RSPV Four s.r.o., IČO: 065 38 967, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 59. RSPV Nine s.r.o., IČO: 080 36 047, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 60. RSPV One s.r.o., IČO: 065 38 746, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 61. RSPV Seven s.r.o., IČO: 080 35 296, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 62. RSPV Sixteen s.r.o., IČO: 212 18 056, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 – ovládána od 07. 02. 2024
 63. RSPV Twenty s.r.o., IČO: 220 77 090, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 – ovládána od 24. 09. 2024
 64. RSPV Twenty-one s.r.o., IČO: 220 77 120, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 – ovládána od 24. 09. 2024
 65. SANAKA Industry, a.s., IČO: 275 69 462, se sídlem Na příkopě 859/22, Nové Město, 110 00 Praha 1
 66. Sancela s.r.o., IČO: 020 18 209, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 67. Simply Fair Insurance a.s., IČO: 080 20 400, se sídlem Líbalova 2348/1, Chodov, 149 00 Praha 4
 68. SUPI Energy s.r.o., IČO: 250 65 581, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 69. TOV MELI TOPOL, EDRPOU: 44024460, se sídlem ulice Dontsova Dmytra 15/8, 72312 Melitopol, Záporožská oblast, Ukrajina – ovládána do 06. 01. 2024
 70. Unique Hotel Services s.r.o., IČO: 061 50 501, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
 71. UAB "Naujasis skansenas 5", registrační číslo 306646657, se sídlem Granito g. 4, Vilnius LT-02300, Litevská republika
 72. UAB "Yr holdingas LT", registrační číslo 306638735, se sídlem Granito g. 4, Vilnius LT-02300,

Litevská republika

73. White Sands Beach Resort Limited, registrační číslo L13662008, se sídlem P.O.Box 3381 Shangani Post Office, Zanzibar, Tanzania
74. XcelAI Services s.r.o., IČO: 141 03 281, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
75. YIT Hostivař s.r.o., IČO: 140 20 823, se sídlem Generála Píky 430/26, Dejvice, 160 00 Praha 6
76. YIT Mārpagalmi 2, SIA, registrační číslo 50203571771, se sídlem Vienības gatve 109, Rīga, LV-1058, Lotyšská republika – ovládána od 28. 06. 2024
77. YIT NUPPU Magnolia 1 s.r.o., IČO: 50 877 101, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava – městská část Ružinov, Slovenská republika
78. YIT NUPPU Magnolia 3 s. r. o., IČO: 54 013 283, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava – městská část Ružinov, Slovenská republika
79. YIT Tornio s.r.o., IČO: 193 73 937, se sídlem Generála Píky 430/26, Dejvice, 160 00 Praha 6
80. YIT TOIVO Roztyly s.r.o., IČO: 220 77 057, se sídlem Generála Píky 430/26, Dejvice, 160 00 Praha 6 – ovládána od 24. 09. 2024
81. YIT ZWIRN 1 s. r. o., IČO: 52 968 472, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava – městská část Ružinov, Slovenská republika
82. YIT ZWIRN 2 s.r.o., IČO: 52 967 051, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava – městská část Ružinov, Slovenská republika
83. YIT ZWIRN 3 s. r. o., IČO: 53 728 351, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava – městská část Ružinov, Slovenská republika
84. YIT ZWIRN OFFICE s. r. o., IČO: 54 575 613, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava – městská část Ružinov, Slovenská republika
85. YR Holding s.r.o., IČO: 140 03 775, se sídlem Generála Píky 430/26, Dejvice, 160 00 Praha 6
86. YR Holding Latvia SIA, registrační číslo 40203566938, se sídlem Vienības gatve 109, Rīga, LV-1058, Lotyšská republika – ovládána od 05. 06. 2024
87. Zemědělská společnost Mlázovice s.r.o., IČO: 648 29 545, se sídlem Zemědělská 249, 507 58 Mlázovice
88. ZWIRN area s.r.o., IČO: 51 811 391, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava – městská část Ružinov, Slovenská republika
89. ZWIRN OFFICE s. r. o., IČO: 54 702 534, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava – městská část Ružinov, Slovenská republika

(dále jen „Ovládané osoby patřící do Holdingu 2“)

(Ovládané osoby patřící do Holdingu 1, Ovládané osoby patřící do Holdingu 2 dále společně jen „Ostatní ovládané osoby“)

Ostatní ovládané osoby, které nepatří do Finanční skupiny RSJ:

1. Pro arte, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., IČO: 242 47 464, se sídlem Tržiště 366/13, Malá Strana, 118 00 Praha 1

(dále jen „Ovládané osoby nepatřící do Finanční skupiny RSJ“)

2. Úloha Ovládané osoby a způsob ovládání

Hlavním předmětem podnikání Ovládané osoby je

- výkon činností obchodníka s cennými papíry v rozsahu povolení České národní banky;
- výkon činnosti hlavního administrátora v rozsahu dle povolení České národní banky;

- výkon činnosti depozitáře v rozsahu dle povolení České národní banky;
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence; a
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona; obory činnosti:
 - zprostředkování obchodu a služeb,
 - poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály,
 - poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků,
 - reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení,
 - služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy,
 - výroba, obchod a služby jinde nezařazené.

Ovládaná osoba je společností s licenci hlavního administrátora a depozitáře a působí jako administrátor a depozitář některých fondů obhospodařovaných RSJ Investments investiční společnost a.s. a RSJ Asset Management investiční společnost a.s., která je na základě povolení uděleného Českou národní bankou oprávněna obhospodařovat investiční fondy dle § 11 odst. 1 písm. a) zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech.

Ovládaná osoba vykonává též pro některé z Ostatních ovládaných osob i služby související s těmito činnostmi:

- regulované služby na finančním trhu;
- činnosti útvaru back-office;
- poradenské a konzultační činnosti;
- zpracovávání odborných studií a posudků;
- poskytování software a poradenství v oblasti informačních technologií;
- zpracování dat;
- hostingové a související činnosti a webové portály;
- reklamní činnosti, marketing a mediální zastoupení;
- služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy; a
- zprostředkování obchodu a služeb, pokud jsou poskytovány na finančním trhu.

Způsob a prostředky ovládnání

Ovládaná osoba byla nepřímo ovládána Ovládajícími osobami, které nakládali s rozhodujícím podílem na hlasovacích právech ve shodě za účelem ovládnání společnosti RSJ s.r.o., která vlastní 100 % podíl v Ovládané osobě. V souladu s § 74 a násl. ZOK tak tyto osoby jednající ve shodě byly Ovládajícími osobami.

3. Přehled jednání učiněných v posledním účetním období, která byla učiněna na popud nebo v zájmu Ovládající osoby nebo Ostatních ovládaných osob, pokud se takovéto jednání týkalo majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu Ovládané osoby zjištěného podle účetní závěrky za účetní období bezprostředně předcházející účetnímu období, za něž se zpracovává zpráva o vztazích

Ovládaná osoba neučinila v relevantním období žádná jednání, která by byla učiněna na popud nebo v zájmu Ovládajících osob nebo jimi ovládaných osob, týkající se majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu Ovládané osoby, zjištěného podle účetní závěrky

za účetní období bezprostředně předcházející účetnímu období, za něž se zpracovává zpráva o vztazích.

4. Přehled vzájemných smluv mezi Ovládanou osobou a Ovládající osobou nebo mezi Ovládanou osobou a Ostatními ovládanými osobami

Statutární orgán Ovládané osoby vypracoval přehled vzájemných smluv účinných v relevantním období, které Ovládaná osoba uzavřela s Ovládající osobou nebo s Ostatními ovládanými osobami.

Smlouvy uzavřené s Ovládanými osobami patřícími do Holdingu 1:

Název	Datum účinnosti	Smluvní protistrana	Předmět
Podnájemní smlouva	10. 07. 2014	RSJ Securities a.s.	Podnájemní smlouva Florentinum
Smlouva o poskytování účetních služeb	28. 04. 2015	RSJ Securities a.s.	Zajišťování účetních služeb
Smlouva o poskytování back-office služeb	28. 04. 2015	RSJ Securities a.s.	Zajišťování back-office služeb
Smlouva o poskytování podpůrných služeb	01. 05. 2015	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Zajišťování podpůrných služeb
Smlouva o poskytování podpůrných služeb	01. 05. 2015	RSJ Securities a.s.	Zajišťování podpůrných služeb
Podnájemní smlouva	01. 11. 2015	RSJ Securities a.s.	Podnájemní smlouva Avalon
Smlouva o poskytování služeb v oblasti informačních systémů a informačních technologií	01. 03. 2016	RSJ Securities a.s.	Zajišťování IS/IT služeb
Podlicenční smlouva a dohoda o sdílení nákladů	19. 12. 2016	RSJ Securities a.s.	Podlicenční smlouva k dílu
Dohoda o sdílení nákladů	01. 01. 2018	RSJ Securities a.s.	Sdílení nákladů na software
Licenční smlouva	02. 01. 2018	RSJ Securities a.s.	Poskytnutí licence k ochranné známce ve skupině
Smlouva o poskytování účetních služeb	17. 12. 2018	RSJ s.r.o.	Zajišťování účetních služeb
Smlouva o administraci	26. 02. 2019	RSJ Asset Management investiční společnost a.s. (od 01. 07. 2022)	Výkon činnosti administrace RSJ Prop SICAV a.s.



Depozitářská smlouva	26. 02. 2019	RSJ Asset Management investiční společnost a.s. (od 01. 07. 2022)	Výkon činnosti depozitáře pro RSJ Prop SICAV a.s.
Smlouva o poskytování podpůrných služeb	17. 12. 2019	RSJ s.r.o.	Zajišťování podpůrných služeb
Smlouva o poskytování back-office služeb	24. 05. 2022	RSJ Asset Management investiční společnost a.s.	Poskytování back-office služeb
Smlouva o poskytování služeb v oblasti informačních systémů a informačních a komunikačních technologií	24. 05. 2022	RSJ Asset Management investiční společnost a.s.	Poskytování IS/IT služeb
Smlouva o poskytování podpůrných služeb	24. 05. 2022	RSJ Asset Management investiční společnost a.s.	Poskytování podpůrných služeb
Smlouva o poskytování účetních služeb	24. 05. 2022	RSJ Asset Management investiční společnost a.s.	Poskytování účetních služeb
Smlouva o úschově a správě investičních nástrojů	29. 09. 2022	RSJ Asset Management investiční společnost a.s.	Úschova a správa investičních nástrojů pro RSJ Prop SICAV a.s.
Smlouva o sdílení osobních údajů pro účely AML	02. 01. 2023	RSJ Securities a.s., RSJ Investments investiční společnost a.s., RSJ Asset Management investiční společnost a.s., RSJ Services s.r.o.	Sdílení osobních údajů pro účely AML
Ujednání o společné správě osobních údajů	02. 01. 2023	RSJ Securities a.s., RSJ Investments investiční společnost a.s., RSJ Asset Management investiční společnost a.s., RSJ s.r.o., RSJ Services s.r.o., RSJ PE SICAV a.s., RSJ Investments SICAV a.s. a RSJ Prop SICAV a.s.	Společná správa osobních údajů

Smlouvy uzavřené s Ovládanými osobami patřícími do Holdingu 2:

Název	Datum účinnosti	Smluvní protistrana	Předmět
Smlouva o provádění podpůrných služeb	01. 04. 2017	RSJ Services s.r.o.	Zajišťování podpůrných služeb

Smlouva o administraci	20. 12. 2017	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Výkon činnosti administrace fondů
Dohoda o sdílení nákladů	01. 01. 2018	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Sdílení nákladů na software
Dohoda o sdílení nákladů	01. 01. 2018	RSJ Services s.r.o.	Sdílení nákladů na software
Smlouva o poskytování back-office služeb	02. 01. 2018	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Zajišťování back-office služeb
Smlouva o poskytování účetních služeb	02. 01. 2018	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Zajišťování účetních služeb
Smlouva o poskytování služeb v oblasti informačních systémů a informačních a komunikačních technologií	01. 01. 2019	RSJ Services s.r.o.	Zajišťování služeb IS/IT infrastruktury
Smlouva o poskytování služeb v oblasti informačních systémů a informačních a komunikačních technologií	01. 01. 2019	RSJ Services s.r.o.	Zajišťování IS/IT služeb
Depozitářská smlouva	01. 09. 2019	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Výkon činnosti depozitáře u podílových fondů
Smlouva o poskytování back-office služeb	01. 01. 2020	RSJ Services s.r.o.	Zajišťování back-office služeb
Smlouva o zřízení a vedení majetkového účtu	30. 03. 2020	Pillow pojišťovna, a.s.	Zřízení a vedení majetkového účtu
Smlouva o administraci	10. 06. 2020	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Výkon činnosti administrace RSJ PE SICAV a.s.
Depozitářská smlouva	15. 06. 2020	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Výkon činnosti depozitáře u RSJ PE SICAV a.s.
Depozitářská smlouva	01. 09. 2020	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Výkon činnosti depozitáře u podfondů

Smlouva o úschově a správě investičních nástrojů	01. 09. 2020	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Úschova a správa investičních nástrojů pro RSJ Investments SICAV a.s.
Smlouva o úschově a správě investičních nástrojů	10. 06. 2021	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Úschova a správa investičních nástrojů pro podílové fondy
Smlouva o úschově a správě investičních nástrojů	21. 09. 2021	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Úschova a správa investičních nástrojů pro RSJ PE SICAV a.s.
Smlouva o zřízení a vedení majetkového účtu	10. 05. 2022	RSJ Investments SICAV a.s., jednající na účet RSJ Development podfond	Zřízení a vedení majetkového účtu
Smlouva o poskytování služeb správy provozních IS systémů	01. 01. 2023	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Správa provozních IS systémů
Smlouva o sdílení osobních údajů pro účely AML	02. 01. 2023	RSJ Securities a.s., RSJ Investments investiční společnost a.s., RSJ Asset Management investiční společnost a.s., RSJ Services s.r.o.	Sdílení osobních údajů pro účely AML
Ujednání o společné správě osobních údajů	02. 01. 2023	RSJ Securities a.s., RSJ Investments investiční společnost a.s., RSJ Asset Management investiční společnost a.s., RSJ s.r.o., RSJ Services s.r.o., RSJ PE SICAV a.s., RSJ Investments SICAV a.s. a RSJ Prop SICAV a.s.	Společná správa osobních údajů
Smlouva o zřízení a vedení majetkového účtu	28. 04. 2023	RSJ Investments SICAV a.s., jednající na účet RSJ Development III podfond	Zřízení a vedení majetkového účtu

Smlouvy uzavřené s Ovládanými osobami nepatřícími do Finanční skupiny RSJ:

Název	Datum účinnosti	Smluvní protistrana	Předmět
Depozitářská smlouva	01. 07. 2023	Pro arte, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.	Výkon činnosti depozitáře



Pro úplnost se zde dodává, že smlouvy, které mezi sebou v relevantním období uzavřely výhradně Ostatní ovládané osoby, tj. smlouvy bez účasti Ovládané osoby a smlouvy, které se k Ovládané osobě nevztahují, jsou uvedené ve zprávách o vztazích těchto ovládaných osob, které jsou smluvními stranami předmětných smluv.

5. Zhodnocení výhod a nevýhod plynoucích ze vztahů mezi Ovládající osobou a Ovládanou osobou a mezi Ovládanou osobou a Ostatními ovládanými osobami, zda přetrvávají výhody nebo nevýhody a jaká z toho pro Ovládanou osobu plynou rizika, zda a jakým způsobem a v jakém období byla nebo bude vyrovnána případná újma

Statutární orgán zhodnotil výhody a nevýhody, které pro Ovládanou osobu plynou ze vztahů mezi Ovládající osobou a Ovládanou osobou a mezi Ovládanou osobou a Ostatními ovládanými osobami, a dospěl k závěru, že Ovládané osobě plynou z těchto vztahů především výhody, a to již z toho důvodu, že je součástí Finanční skupiny RSJ a může využívat její know-how. Ovládané osobě z těchto vztahů žádná rizika neplynou.

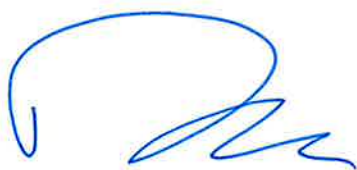
Jelikož ze smluv uzavřených mezi Ovládanou osobou a Ovládající osobou či mezi Ovládanou osobou a Ostatními ovládanými osobami nebo z právních jednání a jiných opatření, která byla přijata na popud či v zájmu Ovládající osoby či některé z Ostatních ovládaných osob, nevznikla Ovládané osobě žádná újma, není třeba ji žádným způsobem vyrovnat. Z uvedeného důvodu statutární orgán Ovládané osoby neuvádí ve Zprávě o vztazích za účetní období svůj komentář k případnému vyrovnání újmy ani ke způsobu a době takového vyrovnání.

6. Závěr

Na základě informací statutárního orgánu a z výše uváděných údajů statutární orgán Ovládané osoby konstatuje, že v rozhodném období nevyplynula Ovládané osobě újma ze vztahů s Ovládající osobou nebo ze vztahů s Ostatními ovládanými osobami.

Statutární orgán dále potvrzuje, že mu nejsou známy další skutečnosti dle § 82 ZOK a že zveřejnění dalších informací, zejména pokud se týká rozšíření rozsahu nebo hloubky údajů, podléhá režimu obchodního tajemství.

V Praze, dne 31. 03. 2025



Jan Dezort
jednatel



Zpráva auditora





HZ Plzeň spol. s r.o.

Nepomucká 10, 326 00 Plzeň

Auditorské, daňové a poradenské služby

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Příjemce: společníkům
Název společnosti: **RSJ Custody s.r.o.**
Sídlo: Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
IČO: 026 03 900
Právní forma: společnosti s ručením omezeným

Výrok auditora bez výhrad

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti RSJ Custody s.r.o. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k **31. 12. 2024**, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2024, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě I přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti RSJ Custody s.r.o. k 31.12.2024 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2024 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.

Jiné skutečnosti

Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích jsou uvedeny v části III. výroční zprávy.

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 odpovídají jednatele Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní





informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

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

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, 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 Rady jednatelů Společnosti za účetní závěrku

Jednatelé Společnosti odpovídají za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považují za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při sestavování účetní závěrky jsou jednatelé Společnosti povinni 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 jednatelé plánují zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí 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 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:





HZ Plzeň spol. s r.o.

Nepomucká 10, 326 00 Plzeň

Auditorské, daňové a poradenské služby

- 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 jednatelé Společnosti uvedli v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky jednateli 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.

Naší povinností je informovat radu jednatelů a dozorčí radu 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 Plzni dne 25.4.2025



HZ Plzeň spol. s r.o.

Nepomucká 10, Plzeň

Evidenční číslo auditorské společnosti: 219

Ing., Mgr. Ivana Šatrová Folková

Statutární auditor určený auditorskou společností jako

odpovědný za provedení auditu jménem

auditorské společnosti

Evidenční číslo auditora: 1921

