



Plzeň spol. s r.o.

auditorské, daňové a poradenské služby

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SPOLEČNOSTI**

RSJ Custody s.r.o.

SESTAVENÉ K 31. 12. 2021

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

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. 2021**, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2021, 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 31.12.2021 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2021 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 jednatelé 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 nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

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

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti.

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

Odpovědnost 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 vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhru mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

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

- **Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné**



HZ Plzeň spol. s r.o.

(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 jednatele Společnosti uvedli v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky jednatele 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 jednatele 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 25.4.2022



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

VÝROČNÍ ZPRÁVA K 31.12.2021

Individuální informace

RSJ Custody s.r.o.
Na Florenci 2116/15
110 00 Praha 1 Nové Město
IČO: 026 03 900



Obsah

- I. Základní informace
- II. Informace pro účely dohledu ČNB
- III. Individuální účetní závěrka
- IV. Zpráva statutárního orgánu o vztazích mezi ovládající osobou a ovládanou osobou a mezi ovládanou osobu a osobami ovládanými stejnou ovládající osobu za rok 2021
- V. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky



I. Základní informace

I.1 Základní údaje o obchodníku s cennými papíry

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

Zápisy do OR:

Dne 17. října 2019 byl do OR zapsán jediný společník, společnost **RSJ a.s.**, IČO: 063 24 720, Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha. Původní společník RSJ Securities a.s., IČO: 008 84 855, Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1 převedl svůj 100 % podíl ve Společnosti na RSJ a. s.

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

I.2 Údaje o základním kapitálu obchodníka

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

I.3 Jednatelé RSJ Custody s.r.o. – stav k 31.12.2021

Jméno, příjmení a 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 jednatel a náleží mu obchodní vedení společnosti. Jmenuje ho a odvolává Valná hromada.

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

Mgr. Jan Dezort

Vedoucí právního oddělení finanční skupiny RSJ. Poskytuje právní poradenství pro obchodníky s cennými papíry, investiční společnost a jí obhospodařované fondy. Je jednatelem RSJ Custody s.r.o. a předsedou dozorčí rady RSJ Investments investiční společnost a.s. Vystudoval Právnickou fakultu Západočeské univerzity v Plzni, obor právo.

Romana Hynešová

Vedoucí back-office finanční skupiny RSJ. Zajišťuje činnosti administrace a vypořádání obchodů. Je jednatelkou RSJ Custody s.r.o. Je členkou správní rady Nadace RSJ. Vystudovala střední ekonomickou školu v Plzni.

Ing. Karel Horyna

Vedoucí IT/ITC oddělení finanční skupiny RSJ. Řídí tým zajišťující nepřetržitý provoz IT infrastruktury. Je jednatelem RSJ Custody s.r.o. Vystudoval Fakultu stavební na ČVUT v Praze.

Ing. Jiří Divoký

Vedoucí oddělení depozitáře. Zodpovídá za zajištění služeb pro klienty RSJ. Je jednatelem RSJ Custody s.r.o. Působí jako člen dozorčí rady vybraných společností, které patří do portfolia zainvestovaných společností v rámci RSJ Investments investiční společnost a.s. Vystudoval Fakultu podnikohospodářskou na Vysoké škole ekonomické v Praze.

I.4 Dozorčí rada RSJ Custody s.r.o. – stav k 31.12.2021

Jméno, příjmení a titul	Funkce	Vznik funkce
Ing. Libor Winkler, CSc.	předseda dozorčí rady	16.02.2017
Ing. Michal Šaňák	člen dozorčí rady	16.02.2017
Ing. Bronislav Kandřík	člen dozorčí rady	16.02.2017

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

Ing. Libor Winkler, CSc.

Řídící partner celé finanční skupiny RSJ. Jako jeden ze zakladatelů a hlavních akcionářů určuje strategický směr jednotlivých společností. Je předsedou představenstva RSJ Investments investiční společnost a.s., předsedou dozorčí rady RSJ Securities a.s. a RSJ Custody s.r.o. a místopředsedou správní rady Nadace RSJ. Vystudoval Vysokou školu zemědělskou v Brně.

Ing. Michal Šaňák

Člen představenstva RSJ Securities a.s., odpovídá za návrh a vývoj technologické a komunikační infrastruktury pro algoritmičké obchodování. Je členem dozorčí rady RSJ Investments investiční společnost a.s. Vystudoval Vysokou školu ekonomickou v Praze se specializací na informační technologie, peněžní ekonomii a bankovníctví.

Ing. Bronislav Kandřík

Stojí v čele RSJ Securities a.s., kde zodpovídá za obchodování na derivátových burzách a vyhledávání nových příležitostí pro obchodování. Zodpovídá za určování strategie celé společnosti. Je významný akcionář skupiny RSJ. Je předsedou představenstva RSJ Securities a.s., členem dozorčí rady RSJ Custody s.r.o. a předsedou dozorčí rady Nadace RSJ. Je členem burzovní rady Eurex (Eurex Exchange Council). Vystudoval Vysokou školu ekonomickou v Praze, obor finance a bankovníctví.

I.5 Členství jednatelů a dozorčí rady v orgánech jiných právnických osob
Mgr. Jan Dezort

Název společnosti	Funkce	Vznik funkce
Poplarius s.r.o., IČO: 080 36 331	jednatel	28.3.2019
RSJ Investments investiční společnost a.s., IČO: 053 57 225	předseda dozorčí rady	01.10.2021
RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358	člen dozorčí rady	15.03.2019
RSPV Nine s.r.o., IČO: 080 36 047	jednatel	28.03.2019 – 8.12.2021

Romana Hynešová

Název společnosti	Funkce	Vznik funkce
Nadace RSJ, IČO: 036 41 392	členka správní rady	15.12.2019

Ing. Karel Horyna

Název společnosti	Funkce	Vznik 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 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 PE SICAV a.s., IČO: 092 38 859	člen dozorčí rady	10.6.2020

Ing. Bronislav Kandřík

Název společnosti	Funkce	Vznik 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
Družstvo Šárecké údolí, IČO: 050 29 287	člen představenstva	01.02.2021



Ing. Michal Šaňák

Název společnosti	Funkce	Vznik 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
RSJ Investments SICAV a.s., IČO: 247 04 415	člen dozorčí rady	2.11.2016 – 30.9.2021
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

Ing. Libor Winkler, CSc.

Název společnosti	Funkce	Vznik funkce
RSJ Securities a.s., IČO: 008 84 855	předseda dozorčí rady	26.04.2017
Nadace RSJ, IČO: 036 41 392	místopředseda správní rady	10.1.2020
DOX PRAGUE, a.s., IČO: 271 77 718	člen dozorčí rady	21.6.2012
Pro arte, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., IČO: 242 47 464	předseda dozorčí rady	24.06.2021
Fórum Karla Schwarzenberga, o.p.s., IČO: 020 86 778	člen dozorčí rady	10.09.2013
Glopolis, o.p.s., IČO: 271 44 569	člen správní rady	08.03.2013
Nadační fond Neuron na podporu vědy, IČO: 018 71 188	člen dozorčí rady	17.1.2014
Dobrá Vinice, a.s., IČO: 453 15 850	člen dozorčí rady	01.05.2014
Památník Šoa Praha o.p.s., IČO: 242 72 914	člen správní rady	6.5.2019
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 a.s., IČO: 063 24 720	člen představenstva	04.08.2017

Fond 21 s.r.o., IČO: 068 16 169	jednatel	30.01.2018
EMUN PARTNERS family office, a.s., IČO: 241 81 781	člen dozorčí rady	10.04.2019
Akademie uměleckých talentů, z.ú., IČO: 094 45 234	člen správní rady	25.8.2020
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 ve statutárním orgánu	31.3.2021
RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358	zastoupení právnické osoby ve statutárním orgánu	15.3.2019
FINEP RUZYNĚ bytová k.s., IČO: 090 08 632	zastoupení právnické osoby ve statutárním orgánu	9.3.2020 - 19.05.2021
RSJ PE SICAV a.s., IČO: 092 38 859	zastoupení právnické osoby ve statutárním orgánu	10.6.2020

I.6 Strategie a metody řízení rizik

Dne 26. 6. 2021 nabylo účinnosti Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2033 o obezřetnosti 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 platném 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, Sledování a vyhodnocování případů selhání v operačním riziku RSJ Securities a.s. 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 administered („ASA“).



Riziko pro trh

Společnost nedisponuje povolením k činnosti obchodování na vlastní účet, a tedy neobchoduje na vlastní účet, resp. nedorčí 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. nedorčí 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. nedorčí 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 v každé z hlavních měn (CZK, EUR a USD).

I.7 Údaje o činnosti a vývoji společnosti**Předmět podnikání zapsaný v obchodním rejstříku:**

Činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence,

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),

Výkon činností obchodníka s cennými papíry v rozsahu povolení uděleného podle zvláštního zákona,

Výkon činnosti administrátora a depozitáře investičního fondu v rozsahu povolení uděleného podle zvláštního zákona.

Příčemž povolenými činnostmi dle třetí odrážky jsou:

Hlavní investiční služby podle § 4 odst. 2 písm. a) zák. č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu (dále též jen „ZPKT“):

přijímání a předávání pokynů týkajících se IN, a to ve vztahu k investičním nástrojům podle § 3 odst. 1 písm. b) ZPKT (CP kolektivního investování).

Doplňkové investiční služby (§ 4 odst. 3 ZPKT):

- podle písm. a) úschova a správa IN, a to ve vztahu k investičním nástrojům (§ 3 odst. 1 ZPKT a) investiční CP; b) CP kolektivního investování; c) nástroje peněžního trhu; d) deriváty podle § 3 odst. 1 písm. d) ZPKT; e) deriváty podle § 3 odst. 1 písm. e) ZPKT; f) deriváty podle § 3 odst. 1 písm. f) ZPKT; g) deriváty podle § 3 odst. 1 písm. g) ZPKT; h) deriváty podle § 3 odst. 1 písm. h) ZPKT; i) deriváty podle § 3 odst. 1 písm. i) ZPKT; j) deriváty podle § 3 odst. 1 písm. j) ZPKT; k) deriváty podle § 3 odst. 1 písm. k) ZPKT,
- podle písm. c) poradenská činnost týkající se struktury kapitálu, průmyslové strategie a s tím souvisejících otázek, jakož i poskytování porad a služeb týkajících se přeměn společností, převodů obchodních závodů nebo nabytí účasti v obchodní korporaci, a to ve vztahu k investičním nástrojům (§ 3 odst. 1 písm. a) ZPKT investiční CP,
- podle písm. d) investiční výzkum a finanční analýza nebo jiné formy obecných doporučení týkající se obchodování s investičními nástroji, a to ve vztahu k investičním nástrojům (§ 3 odst. 1 písm. b) ZPKT CP kolektivního investování.

Další oprávnění:

Přijímání peněžních prostředků nebo investičních nástrojů od zákazníků.

Činnosti vykonávané v roce 2021

Společnost v roce 2021 vykonávala následující činnosti prostřednictvím vlastních pracovníků:

Činnost obchodníka s cennými papíry (zejm. úschova a správa investičních nástrojů)

Administrace (včetně některých činností uvedených níže)

Účetnictví

Regulatoční reporting

Vypořádání obchodů

Management právních služeb

Komunikace

Office management

Personální, HR oddělení

Recepce

Mzdové účetnictví

Provoz BOSS

Správa IS/ICT

Finanční controlling

Finanční řízení

Klientský reporting

Oceňování a výpočet NAV

Styk s klienty

Činnost depozitáře

Některé jednotlivé činnosti společnost outsourcuje na jiné subjekty.

Na základě povolení ČNB k výkonu činnosti hlavního administrátora investičních fondů poskytovala v roce 2021 Společnost činnost administrace investičním fondům obhospodařovaných společností RSJ Investments investiční společnost a.s. a v omezeném počtu fondům mimo skupinu RSJ.

Společnost poskytuje účetní, IT služby, informační služby, oceňování a podpůrné služby (HR, office management, právní management) společně ve skupině RSJ.



Dne 3.10.2018 zapsala ČNB společnost RSJ Custody s.r.o. do seznamu depozitářů investičního fondu vedeného podle § 596 písm. e) ZISIF. Společnost poskytuje služby depozitáře klientům ze skupiny RSJ a od října 2020 i klientům mimo skupinu RSJ

Činnost hlavního administrátora a činnost depozitáře

V roce 2021 vykonávala Společnost jako hlavní administrátor **činnost administrace a činnost depozitáře** pro následující společnosti:

RSJ Investments SICAV a.s., IČO: 247 04 415, včetně jeho 16 podfondů:

- RSJ Agro podfond
- RSJ Core podfond
- RSJ Development podfond
- RSJ Development II podfond
- RSJ Development III 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 PE SICAV a.s., IČO: 092 38 859, včetně jeho podfondu RSJ PE Insurtech podfond.

RSJ Investments investiční společnost a.s., IČO: 053 57 225, včetně jejich 4 otevřených podílových fondů a 1 uzavřeného podílového fondu:

- RSJ Spectrum otevřený podílový fond
- RSJ Tech otevřený podílový fond
- RSJ Tech II otevřený podílový fond
- RSJ Angel Tech otevřený podílový fond
- RSJ Industry II uzavřený podílový fond

RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358, včetně jeho podfondu RSJ Prop Podfond.

V roce 2021 vykonávala Společnost jako hlavní administrátor **činnost administrace** pro následující společnost:

Wine Investment Partnes, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., IČO: 032 41 815, včetně jeho Podfondu Wine Investment Partners, investičního fondu s proměnným základním kapitálem, a.s.

V roce 2021 vykonávala Společnost **činnost depozitáře** pro následující společnost:

EMUN PARTNERS investiční společnost, a.s. IČO: 284 95 349, včetně jejich podfondů:

- 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

Příspěvek do Garančního fondu

Základem pro výpočet příspěvku do Garančního fondu obchodníků s cennými papíry za rok 2021 jsou výnosy z vedení evidence investičních nástrojů ve výši 107 115 Kč a výnosy z obhospodařování majetku zákazníků ve výši 124 500 Kč. Výše příspěvku za rok 2021 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 2021 nevykázala činnost v oblasti výzkumu a vývoje.

Vliv výskytu koronaviru

V souvislosti s prokázáním výskytu koronaviru (označovaný jako SARS CoV-2) na území České republiky (dále jen "koronavirus"), vyhodnotilo vedení Společnosti výskyt koronaviru jako operační riziko, které by mohlo ovlivnit efektivní fungování Společnosti. V souladu s vnitřním předpisem Strategie kontinuity činnosti (dále jen "BCP"), došlo dne 16.3.2020 ke zřízení krizového týmu složeného z členů řídicího orgánu Společnosti a některých vybraných zaměstnanců. Krizový tým přijal soubor opatření s cílem ochránit zdraví zaměstnanců Společnosti, zajistit efektivní fungování interních procesů v nestandardních podmínkách a ochránit majetkové hodnoty Společnosti. Krizový tým a vedení Společnosti vyhodnocuje nové skutečnosti a přijatá opatření na denní bázi a v případě potřeby rozhoduje o dalších opatřeních. Vzhledem k přijatým opatřením a skutečným známým k dnešnímu dni vedení Společnosti konstatuje, že nevznikají žádné škody. Zároveň na základě v současné době známých skutečností nelze predikovat, zda a v jaké míře bude mít koronavirová infekce negativní dopad na hospodaření Společnosti v průběhu roku 2022. Za současných omezení daných koronavirovou infekcí v jejich dosavadním časovém rozsahu se negativní dopad koronavirové infekce na hospodaření Společnosti v průběhu roku 2022 nepředpokládá. V případě dlouhodobějšího rázu přijatých opatření nelze nepřímé negativní hospodářské dopady na Společnost vyloučit.

Vliv války na Ukrajině

Koncem února 2022 pokračující politické napětí mezi Ruskem a Ukrajinou eskalovalo v konflikt s vojenskou invazí Ruska na Ukrajinu. Celosvětovou reakcí na ruské porušení mezinárodního práva a agresi vůči Ukrajině bylo uvalení rozsáhlých sankcí a omezení podnikatelské činnosti. Celkový dopad posledního vývoje se projevil zvýšenou volatilitou na finančních a komoditních trzích a dalšími důsledky pro ekonomiku. Podnikatelská rizika zahrnují nepříznivé dopady ekonomických sankcí uvalených na Rusko, přerušení podnikání (včetně dodavatelských řetězců), zvýšený výskyt kybernetických útoků, riziko porušení právních a regulačních pravidel a mnoho dalších je obtížné posoudit a jejich konečný celkový vliv a možné účinky nejsou v tuto chvíli známy.

Vývoj Společnosti v roce 2021, výhled na rok 2022

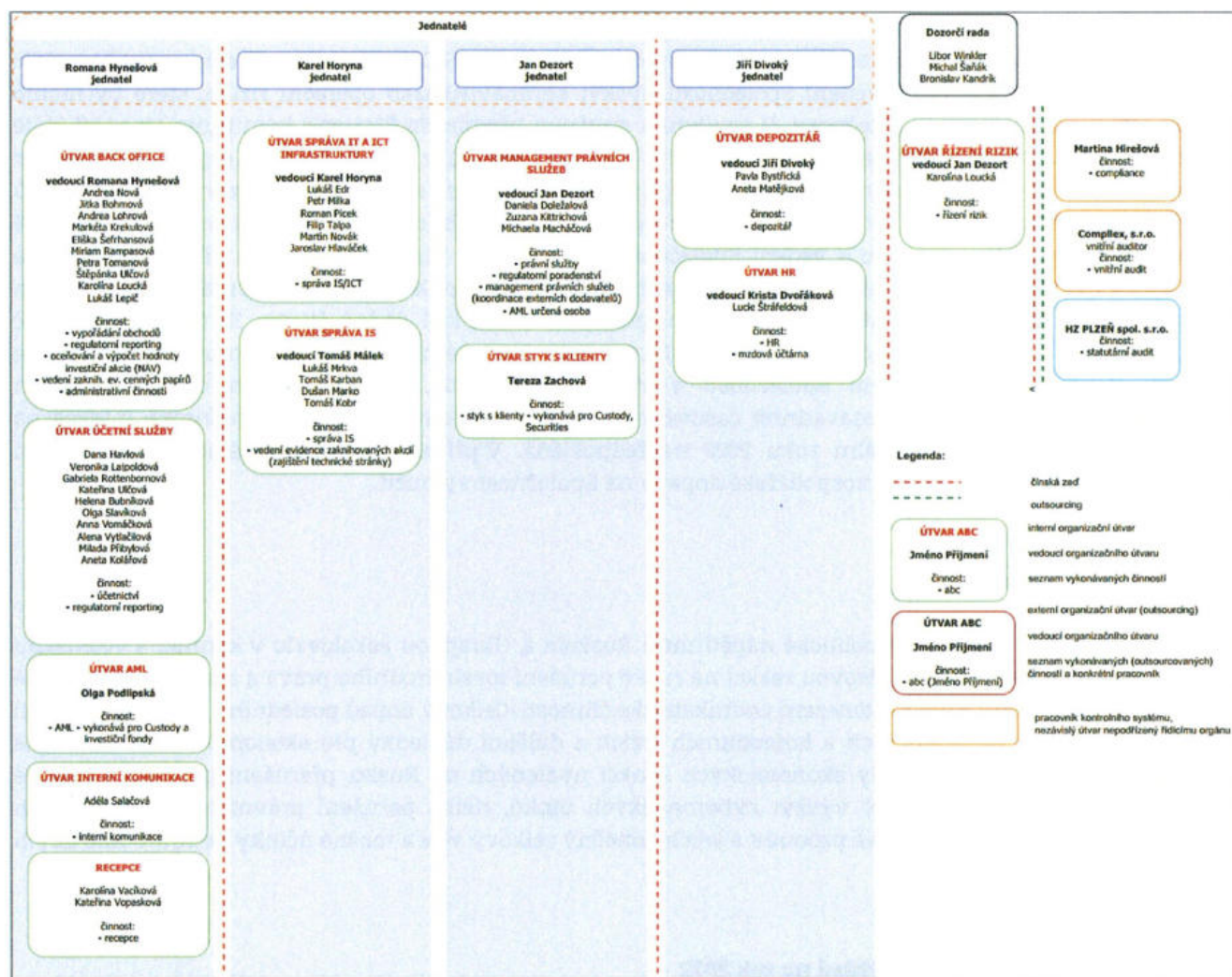
V roce 2021 pokračovala Společnost v poskytování služeb hlavního administrátora a v poskytování služeb depozitáře. Přestože byl také rok 2021 významně poznamenán virovou pandemií, která zasáhla do života lidské společnosti, fungování Společnosti touto pandemií ovlivněno nebylo a hospodaření Společnosti za rok 2021

skončilo ziskem 4 049 tis. Kč. Společnosti se podařilo úspěšně navázat na opatření zavedená v průběhu roku 2020, která byla nezbytná pro zajištění hladkého chodu Společnosti ve ztížených podmínkách daných virovou pandemií. Ke konci roku 2021 vykonávala Společnost činnost hlavního administrátora pro 24 fondů a poskytovala služby depozitáře 27 fondům. Vedení Společnosti předpokládá, že v průběhu roku 2022 dojde k dalšímu organickému růstu společnosti, což se projeví nárůstem počtu klientů, a to v obou hlavních činnostech.

Vedení Společnosti se uvědomuje, že zaměstnanci Společnosti jsou klíčovým aktivem pro úspěšný rozvoj Společnosti. V průběhu roku 2021 tak došlo ve Společnosti k personálnímu posilování, zejména s ohledem na kontinuální zvyšování počtu administrativních fondů. Zvyšování počtu zaměstnanců bude pokračovat i v roce 2022.

I.8 Organizační struktura RSJ Custody s.r.o. k 31.12.2021

Organizační struktura RSJ Custody s.r.o. k 31.12.2021 je uvedena níže



II. Informace pro účely dohledu ČNB

II.1 Údaje o finanční situaci

Individuální údaje (Kč)

Rozvaha - aktiva v základním členění

		31.12.2021
Aktiva celkem	m1/0380	83 344 410
Pokladní hotovost, hotovost u centrálních bank a ostatní vklady na požádání	m1/0010	24 417 252
Pokladní hotovost	m1/0020	29 179
Ostatní vklady na požádání	m1/0040	24 388 073
Finanční aktiva v naběhlé hodnotě	m1/0181	24 067 093
Úvěry a jiné pohledávky	m1/0183	24 067 093
Hmotná aktiva	m1/0270	26 926 886
Pozemky, budovy a zařízení	m1/0280	26 926 886
Nehmotná aktiva	m1/0300	841 720
Ostatní nehmotná aktiva	m1/0320	841 720
Daňové pohledávky	m1/0330	587 580
Krátkodobé daňové pohledávky	m1/0340	587 580
Ostatní aktiva	m1/0360	6 503 878

Rozvaha - závazky a vlastní kapitál v základním členění

		31.12.2021
Vlastní kapitál a závazky celkem	m3/0310	83 344 410
Závazky celkem	m2/0300	35 793 854
Finanční závazky v naběhlé hodnotě	m2/0110	21 343 852
Ostatní finanční závazky	m2/0140	21 343 852
Rezervy	m2/0170	2 313 675
Další rezervy	m2/0230	2 313 675
Daňové závazky	m2/0240	206 335
Odložené daňové závazky	m2/0260	206 335
Ostatní závazky	m2/0280	11 929 992
Vlastní kapitál celkem	m3/0300	47 550 555
Kapitál	m3/0010	36 000 000
Splacený kapitál	m3/0020	36 000 000

Jiný kapitál	m3/0080	1 300 000
Nerozdělený zisk	m3/0190	6 201 545
Zisk nebo ztráta připadající vlastníkům mateřského podniku	m3/0250	4 049 010

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

		31.12.2021
Úrokové výnosy	m4/0010	7 072
Finanční aktiva v naběhlé hodnotě	m4/0051	7 072
Úrokové náklady	m4/0090	539 544
Finanční závazky v naběhlé hodnotě	m4/0120	539 544
Výnosy z poplatků a provizí	m4/0200	231 615
Náklady na poplatky a provize	m4/0210	34 105
Čisté kurzové rozdíly (zisk nebo (-) ztráta)	m4/0310	467 385
Čisté zisky nebo (-) ztráty z odúčtování nefinančních aktiv	m4/0330	-34 205
Ostatní provozní výnosy	m4/0340	86 116 402
Jiné provozní náklady	m4/0350	2 719 305
Celkové provozní výnosy (čisté)	m4/0355	83 495 315
Správní náklady	m4/0360	69 172 149
Náklady na zaměstnance	m4/0370	55 914 116
Ostatní správní náklady	m4/0380	13 258 033
Odpisy hmotných aktiv	m4/0390	8 863 667
Pozemky, budovy a zařízení	m4/0400	8 574 950
Ostatní nehmotná aktiva	m4/0420	288 717
Ztráty ze znehodnocení nebo (-) jejich reverzování u finančních aktiv neoceňovaných reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty	m4/0460	-96 802
Finanční aktiva v naběhlé hodnotě	m4/0491	-96 802
Zisk nebo (-) ztráta před zdaněním z pokračujících činností	m4/0610	5 556 301
Daňové náklady nebo (-) výnosy související se ziskem nebo ztrátou z pokračujících činností	m4/0620	1 507 290
Zisk nebo (-) ztráta po zdanění z pokračujících činností	m4/0630	4 049 010
Zisk nebo (-) ztráta za rok	m4/0670	4 049 010

Podrozvaha

	tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
7.	Hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení	1 533 287	0
	Podrozvahová aktiva celkem	1 533 287	0

	tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
14.	Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení	20 502 968	12 586 725
	Podrozvahová pasiva celkem	20 502 968	12 586 725

Sestavení výkazů pro účely dohledu ČNB v roce 2021:

Na základě vyhlášky č. 501/2002 Sb. účinné od 1. ledna 2003, která byla novelizována vyhláškou č. 442/2017 Sb. ze dne 7. prosince 2017, Společnost jako obchodník s cennými papíry od 1. ledna 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).

Sestavení výkazů pro účely dohledu ČNB v roce 2020:

Společnost v roce 2020 sestavila výkazy pro účely dohledu ČNB za použití mezinárodních účetních standardů. Podle Zákona o účetnictví neměla Společnost povinnost použít pro účtování a sestavení účetní závěrky standardy IFRS, Společnost tak v roce 2020 postupovala dle českých účetních standardů.

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 2021 činil 4,858 %, v roce 2020 činil 4,282 %.

III. Individuální účetní závěrka

viz Příloha č. 1

IV. Zpráva statutárního orgánu o vztazích mezi ovládající osobou a ovládanou osobou a mezi ovládanou osobu a osobami ovládanými stejnou ovládající osobu za rok 2021

viz Příloha č. 2

V. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky

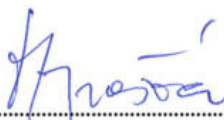
viz Příloha č. 3

V Praze, dne 22.4.2022



Jan Dezort

jednatel



Romana Hynešová

jednatelka

INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31.12.2021

RSJ Custody s.r.o.
Na Florenci 2116/15
110 00 Praha 1 Nové Město
IČO: 026 03 900





ROZVAHA
Aktiva

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank	29	24
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	24 388	19 541
<i>v tom: a) splatné na požádání</i>	24 388	19 541
Pohledávky za nebankovními subjekty	523	0
<i>v tom: b) ostatní pohledávky</i>	523	0
Dlouhodobý nehmotný majetek	842	311
Dlouhodobý hmotný majetek	26 927	10 100
<i>z toho pozemky a budovy pro provozní činnost</i>	19 710	264
Ostatní aktiva	29 300	37 892
Náklady a příjmy příštích období	1 335	1 925
Aktiva celkem	83 344	69 793

Pasiva

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Ostatní pasiva	33 416	23 735
Výnosy a výdaje příštích období	63	62
Rezervy	2 314	2 160
<i>v tom: c) ostatní</i>	2 314	2 160
Cizí zdroje celkem	35 793	25 957
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	6 202	2 545
Zisk nebo ztráta za účetní období	4 049	3 991
Vlastní kapitál celkem	47 551	43 836
Pasiva celkem	83 344	69 793



PODROZVAHA

Podrozvahová aktiva

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení	1 533 287	0

Podrozvahová pasiva

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení	20 502 968	12 586 725



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Výnosy z úroků a podobné výnosy	7	62
<i>v tom: a) úroky z dluhových cenných papírů</i>	0	0
Náklady na úroky a podobné náklady	540	0
<i>v tom: a) úroky z dluhových cenných papírů</i>	0	0
Výnosy z poplatků a provizí	232	113
Náklady na poplatky a provize	34	22
Zisk nebo ztráta z finančních operací	467	26
Ostatní provozní výnosy	86 116	80 832
Ostatní provozní náklady	2 753	3 975
Správní náklady	69 019	66 651
<i>v tom: a) náklady na zaměstnance</i>	55 761	50 013
<i>z toho: aa) mzdy a platy</i>	39 065	35 261
<i>ab) sociální a zdravotní pojištění</i>	12 950	11 608
<i>b) ostatní správní náklady</i>	13 258	16 638
Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dl. hm. a nehm. maj.	8 864	4 386
Rozpuštění opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám, výnosy z dříve odepsaných pohledávek	116	0
Odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám	19	0
Tvorba a použití ostatních rezerv	153	606
Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním	5 556	5 393
Daň z příjmů	1 507	1 402
Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění	4 049	3 991



PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

tis. Kč			
Označ.	Text	31.12.2021	31.12.2020
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku účetního období	19 565	31 083
	Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)		
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	5 556	5 393
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	9 453	4 930
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv, a dále umořování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a goodwillu	8 864	4 386
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	56	606
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku, a vyúčtované výnosové úroky	532	-62
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	15 009	10 323
A.2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-1 653	1 907
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	8 363	-8 797
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	-10 016	10 704
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	13 356	12 230
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	-540	0
A.4.	Přijaté úroky	7	62
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období	-927	-1 689
A.6.	Přijaté podíly na zisku	0	0
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	11 897	10 603
	Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv (snížené o přijaté dotace)	-1 779	-8 621
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-1 779	-8 621
	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	-5 266	0
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	0	-13 500
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	-13 500
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-5 266	-13 500
F.	Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	4 852	-11 518
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	24 417	19 565



PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

tis. Kč	Základní kapitál	Rezervní fond	Kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly	Nerozděl. zisk/ ztráta min.let	Zisk/	Vlastní kapitál celkem
Stav k 1.1.2019	36 000	0	13 000	0	11 843	4 203	53 346
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	3 991	3 991
Použití fondů	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní změny	0	0	0	0	-9 297	-4 203	-13 500
Korekce	0	0	0	0	-1	0	-1
Stav k 31.12.2020	36 000	0	13 000	0	2 545	3 991	43 836
Změny účetních metod	0	0	0	0	-335	0	-335
Kurzové a oceň. rozdíly nezahr. do VH	0	0	0	0	0	0	0
Čistý zisk běžného období	0	0	0	0	0	4 049	4 049
Použití fondů	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní změny	0	0	0	0	3 991	-3 991	0
Korekce	0	0	0	0	1	0	1
Stav k 31.12.2021	36 000	0	13 000	0	6 202	4 049	47 551





PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY K 31.12.2021

Individuální informace

RSJ Custody s.r.o.
Na Florenci 2116/15
110 00 Praha 1 Nové Město
IČO: 026 03 900



Obsah

I.	Obecné informace	11
II.	Východiska pro přípravu účetní závěrky	12
III.	Významné účetní metody	13
IV.	Dopad změn účetních metod a oprav zásadních chyb	26
V.	Významné položky uvedené v rozvaze	29
VI.	Podrozvahové položky.....	40
VII.	Významné položky uvedené ve výkazu zisku a ztráty	41
VIII.	Ostatní informace	46
IX.	Reálná hodnota.....	47
X.	Řízení rizik	49
XI.	Vztahy se spřízněnými osobami.....	51
XII.	Události po datu účetní závěrky, předpoklad nepřetržitého trvání.....	54



I. Obecné informace

I.1 Založení a charakteristika společnosti

RSJ Custody s.r.o. (dříve RSJ Services s.r.o), IČO: 026 03 900, se sídlem Na Florenci 2116/15, 110 00, Praha 1 Nové Město (dále jen „Společnost“) byla založena v roce 2014.

V roce 2015 došlo k rozdělení společnosti RSJ a.s. IČO: 008 84 855 ve formě odštěpení sloučením, kde nástupnickou společností se stala RSJ Custody s.r.o. s rozhodným dnem 1.1.2015. K právním účinkům došlo 31.10.2015 (den zápisu přeměny do Obchodního rejstříku).

Hlavní předmět činnosti:

- výkon činnosti obchodníka s cennými papíry v rozsahu povolení uděleného podle zvláštního zákona (povolení dle ZPKT vydané ČNB nabylo právní moci 16.2.2017),
- činnost hlavního administrátora v rozsahu dle povolení ČNB (povolení dle § 482 ZIFIS vydané ČNB 1.12.2017),
- výkon činnosti depozitáře v rozsahu dle povolení ČNB (povolení dle § 596 písm e) ZISIF vydané ČNB 3.10.2018),
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence,
- poskytování ostatních podpůrných služeb.

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

- přijímání a předávání pokynů týkajících se investičních nástrojů,
- úschova a správa investičních nástrojů,
- ostatní související služby.

Jako hlavní administrátor je Společnost oprávněna:

- provádět administraci fondů kvalifikovaných investorů a zahraničních investičních fondů,
- vykonávat činnosti uvedené v § 38 odst. 2 písm. a) a b) ZISIF.

Společnost poskytuje mimo hlavní činnosti (administrace, depozitní služby a úschova a správa investičních nástrojů, vedení evidence investičních nástrojů) účetní, back office, IS a IT služby a podpůrné služby (HR, office management, služby klientského pracovníka, právní management, finance management a recepční služba). Tyto služby Společnost poskytuje společně ve skupině RSJ.

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

I.2 Orgány společnosti k 31.12.2021

	Funkce	Společnost nebo osoba
Statutární orgán	jednatel	Mgr. Jan Dezort
	jednatel	Romana Hynešová
	jednatel	Ing. Karel Horyna
	jednatel	Ing. Jiří Divoký
Dozorčí rada	předseda	Ing. Libor Winkler, CSC
	člen	Ing. Michal Šaňák
	člen	Ing. Bronislav Kandřík

II. Východiska pro přípravu účetní závěrky

II.1 Východiska pro přípravu individuální závěrky

Účetní závěrka byla sestavena k 31.12.2021 za účetní období kalendářního roku od 1.1.2021 do 31.12.2021 (minulé období k 31.12.2020, účetní období od 1.1.2020 do 31.12.2020).

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

- zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 501/2002 Sb. vydanou Ministerstvem financí, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 použije Společnost jako obchodník s cennými papíry ve znění přechodných ustanovení této vyhlášky pro účetní období započaté 1.1.2021 poprvé.

Účetní jednotka vykázala změny účetní hodnoty finančních nástrojů jako změnu metody v položce nerozděleného zisku k datu účinnosti změn, tj. k 1.1.2021.

Účetní jednotka se rozhodla, že nebude přepočítávat srovnatelné údaje minulého období v souvislosti s touto změnou přímo v účetních výkazech, proto nejsou informace uváděné ve výkazech účetní závěrky zcela srovnatelné s informacemi minulých účetních období. Pro rozvahu jsou srovnatelné údaje vyčísleny v příloze k účetní závěrce – tabulka Srovnatelné údaje – změna metody, bod IV.

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.

II.2 Informace o konsolidované účetní závěrce

Společnost RSJ Custody s.r.o. je součástí konsolidačního celku s konsolidující účetní jednotkou společností RSJ a.s., IČO: 063 24 720, se sídlem Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1, která je povinna sestavit k rozvahovému dni 31.12.2021 konsolidovanou účetní závěrku. Konsolidovaná účetní závěrka obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a přílohu.

Konsolidovanými účetními jednotkami jsou:

- společnost RSJ Custody s.r.o., IČO: 026 03 900, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1,
- společnost RSJ Securities a.s., IČO: 008 84 855, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1,
- společnost RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1.

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

III. 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 využíván obchodní systém BOSS vytvořený vlastní činností ve skupině RSJ.

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

III.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:

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

III.2 Použité způsoby oceňování majetku a závazků

Jednotlivé složky majetku a závazků ve smyslu § 25 a § 27 zákona o účetnictví se oceňují následujícím způsobem (pro ocenění finančních aktiv a finančních závazků platné do 31.12.2020):

- nakoupený hmotný majetek kromě zásob, s výjimkou majetku vytvořeného vlastní činností, se oceňuje pořizovacími cenami,
- 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,
- nakoupené zásoby se oceňují pořizovacími cenami,
- 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,
- nakoupený nehmotný majetek se oceňuje pořizovacími cenami,
- 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,
- pohledávky a závazky při jejich vzniku jmenovitou hodnotou, při nabytí za úplatou nebo vkladem pořizovací cenou,
- peněžní prostředky a ceniny jejich jmenovitými hodnotami,
- cenné papíry a majetkové účasti se oceňují při nákupu pořizovacími cenami,
- cenné papíry určené k obchodování a realizovatelné CP jsou od okamžiku sjednání jejich nákupu do okamžiku sjednání jejich prodeje přeceňovány na reálnou hodnotu,
- cenné papíry držené do splatnosti jsou od okamžiku sjednání jejich nákupu do jejich splatnosti přeceňovány na naběhlou hodnotu,
- cenné papíry, které jsou účastmi s rozhodujícím nebo podstatným vlivem se oceňují pořizovací cenou,

- cenné papíry vlastněné klienty se oceňují reálnou hodnotou.

Reálná hodnota je stanovena jako:

- tržní hodnota, popřípadě tržní hodnota odvozená z tržní hodnoty jednotlivých složek aktiv a pasiv, nelze-li tržní hodnotu pro některé aktivum nebo pasivum zjistit, ale lze ji zjistit pro jednotlivé složky nebo podobné aktivum či pasivum,
- hodnota vyplývající z obecně uznávaných oceňovacích modelů a technik, pokud tyto zajišťují přijatelný odhad tržní hodnoty,
- ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce, není-li tržní hodnota k dispozici nebo nedostatečně představuje reálnou hodnotu.

Tržní hodnotou se rozumí hodnota, která je vyhlášena na evropském regulovaném trhu nebo na zahraničním trhu obdobně regulovanému trhu.

U stejného druhu zásob a cenných papírů se za způsob ocenění uplatňuje způsob ocenění cenou, která vyplývá z ocenění jejich úbytků cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem nebo způsobem, kdy první cena pro ocenění přírůstku majetku se použije jako první cena pro ocenění úbytku majetku.

III.2.1 Cenné papíry (oceňování platné do 31.12.2020)

Cenné papíry (dále „CP“), o kterých je účtováno v aktivech nebo pasivech Společnost nemá.

III.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 1.1.2018. Od 1.1.2021 tak pro účely oceňování finančních nástrojů postupuje účetní jednotka poprvé podle mezinárodních účetních standardů IFRS.

III.3.1 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:

- finanční aktivum je drženo v rámci obchodního modelu, jehož cíle je dosaženo jak inkasem smluvních peněžních toků, tak prodejem finančních aktiv, a
- 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 marží.

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.

III.3.2 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:

- jak je posuzována výkonnost portfolia finančních aktiv,
- jaká rizika ovlivňují výkonnost portfolia finančních aktiv a jak jsou řízena,
- jak jsou osoby odpovědné za řízení portfolií finančních aktiv odměňovány,
- 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.

III.3.3 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.

III.3.4 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.

III.3.5 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 vykázání (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 nové 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 mírou 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 zbývajících 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.

III.3.6 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.

III.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 vykázaní 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 uvážením všech přiměřených a doložitelných informací, včetně informací o budoucnosti.

Pokud se k datu vykázaní 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 vykázaní 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 vykazání určí, že podmínky pro vykazání tohoto typu ztráty již nejsou splněny, musí Společnost opravnou položku vyčíslit ve výši dvanáctiměsíčních očekávaných úvěrových ztrát k stávajícímu datu vykazání.

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 vykazání 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).

a) 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.

b) Určení významného zvýšení úvěrového rizika Úvěrově znehodnocené finanční aktivum

Společnost musí ke každému datu vykazání 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 vykazání 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 vykazání 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 vykazány 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 vykazána v aktivech v rozvaze, jelikož tyto nástroje jsou v aktivech vykazány v jejich reálné hodnotě. Nicméně opravná položka je vykazána 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
1,00%	1,00%	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.

III.5 Přijatá depozita. Vydané dluhové cenné papíry a podřízené závazky

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

III.6 Přijatá přísliby a záruky

Přijaté přísliby a záruky Společnost nemá.

III.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.

III.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.

III.9 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je účtován v historických cenách a odpisován rovnoměrně po odhadované 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 | |
| o | pozemky a budovy (právo k užívání nájmu) | dle doby nájmu |
| o | inventář | 3-5 let |
| - | přístroje a zařízení | 3-5 let |
| - | 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 dokončeno 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.

III.10 Leasing

Společnost aplikuje od 1. 1. 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.

III.11 Závazky z dluhových cenných papírů

Emitované dluhopisy Společnost nemá.

III.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.

III.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).

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.

III.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.

III.15 Výnosy z úroků a podobné výnosy

Výnosové úroky zahrnují především úroky z pohledávek leasingu (viz bod VII) a z běžných účtů Společnosti.

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

III.16 Náklady na úroků a podobné náklady

Nákladové úroky jsou tvořeny především úroky ze závazků z leasingu (viz bod VII).

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

III.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.

Náklady na poplatky a provize jsou tvořeny bankovními poplatky.

III.18 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.

III.19 Správní náklady

Správní náklady zahrnují běžné provozní náklady související s provozní činností Společnosti. Jedná se zejména o mzdové náklady, náklady na opravy a udržování dlouhodobého hmotného majetku, přepravu dokumentů, náklady na poštovné, náklady na služby apod.

III.20 Daň z přidané hodnoty

Společnost RSJ Custody s.r.o. je plátcem daně z přidané hodnoty.

Od 1. 1. 2017 se společnost RSJ Custody s.r.o. stala zastupujícím 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.

Dalšími členy DPH Skupiny je společnost RSJ Securities a.s., společnost RSJ Investments investiční společnost a.s., společnost RSJ Prop SICAV a.s. a RSJ Prop Podfond.

V daňovém přiznání 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 2021 dosáhla Skupina DPH a tím i Společnost 63 % výše koeficientu pro roční vypořádání odpočtu daně z přidané hodnoty. Zálohový koeficient pro rok 2021 byl 54 %.

III.21 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.



IV. Dopad změn účetních metod a oprav zásadních chyb

Dopad změn účetních metod

Na základě vyhlášky č. 501/2002 Sb. účinné od 1. ledna 2003, která byla novelizována vyhláškou č. 442/2017 Sb. ze dne 7. prosince 2017, účetní jako obchodník s cennými papíry od 1. ledna 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 standardů (dále jen „IFRS“).

Pro Společnost jako obchodníka s cennými papíry došlo tedy od 1. ledna 2021 pro účely vykazování finančních nástrojů, jejich oceňování a uvádění informací o nich v příloze v účetní závěrce ke změně účetních postupů.

V souladu se standardem IFRS 9 došlo v případě finančních nástrojů k jejich posouzení dle kritérií uvedených v části 2. Finanční nástroje, které byly řízeny obchodním modelem, jehož cílem je držet finanční aktiva za účelem získání smluvních peněžních toků a splnily SPPI test byly oceňovány naběhlou hodnotou (Amortized cost), dále testovány na snížení hodnoty pro případnou tvorbu opravné položky.

Následující tabulky uvádí přehled o hodnotách v jednotlivých třídách finančních aktiv a závazků před a po změně metody včetně vyčíslení rozdílů.

K prvotní aplikaci IFRS 9

tis. Kč	Původní oceňovací kategorie k 31.12.2020	Nová oceňovací kategorie dle IFRS 9 k 1.1.2021	Původní účetní hodnota k 31.12.2020	Nová účetní hodnota dle IFRS 9 k 1.1.2021	Rozdíl účetních hodnot
Pohledávky z obchodního styku	Nominální hodnota	Reálná hodnota	33 516	33 181	-335
Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období	Nominální hodnota	Nominální hodnota	0	-335	-335
Odložená daňový závazek a pohledávka	Nominální hodnota	Nominální hodnota	0	0	0

K prvotní aplikaci IFRS 16

tis. Kč	Původní oceňovací kategorie k 31.12.2020	Nová oceňovací kategorie dle IFRS 16 k 1.1.2021	Původní účetní hodnota k 31.12.2020	Nová účetní hodnota dle IFRS 16 k 1.1.2021	Rozdíl účetních hodnot
Pohledávky za nebankovními subjekty	Nominální hodnota	Současná hodnota leasing. plateb	0	157	157
Pohledávky z obchodního styku	Nominální hodnota	Reálná hodnota	27	0	-27
Finanční závazky	Nominální hodnota	Současná hodnota leasing. plateb	0	14 817	14 817
Výdaje příštích období	Nominální hodnota	Reálná hodnota	35	0	-35
Náklady příštích období	Nominální hodnota	Reálná hodnota	682	0	-682
Dlouhodobý hmotný majetek (netto)	Pořizovací cena	Pořizovací cena	264	15 598	15 334

Srovnatelné údaje - změna metody

Následující tabulka podává kompletní přehled rozvahy před a po změnách metody včetně vyčíslení rozdílu ze změny metody.

Aktiva

tis. Kč	Stav k 31.12.2020	Změna metody k 01.01.2021	Stav k 01.01.2021
Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank	24	0	24
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	19 541	0	19 541
<i>v tom: a) splatné na požádání</i>	19 541	0	19 541
Pohledávky za nebankovními subjekty	0	157	157
<i>v tom: b) ostatní pohledávky</i>	0	157	157
Dlouhodobý nehmotný majetek	311	0	311
Dlouhodobý hmotný majetek	10 100	15 334	25 434
<i>z toho pozemky a budovy pro provozní činnost</i>	264	15 334	15 598
Ostatní aktiva	37 892	-362	37 530
Náklady a příjmy příštích období	1 925	-682	1 243
Aktiva celkem	69 793	14 447	84 240

Pasiva	Stav k	Změna	Stav k
v tis. Kč	31.12.2020	metody k	01.01.2021
		01.01.2021	
Ostatní pasiva	23 735	14 817	38 552
Výnosy a výdaje příštích období	62	-35	27
Rezervy	2 160	0	2 160
<i>v tom: c) ostatní</i>	2 160	0	2 160
Cizí zdroje celkem	25 957	14 782	40 739
Základní kapitál	36 000	0	36 000
<i>z toho: a) splacený základní kapitál</i>	36 000	0	36 000
Kapitálové fondy	1 300	0	1 300
Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období	2 545	-335	2 210
Zisk nebo ztráta za účetní období	3 991	0	3 991
Vlastní kapitál celkem	43 836	-335	43 501
Pasiva celkem	69 793	14 447	84 240

Oprava zásadních chyb

V běžném účetním období nedošlo k žádné opravě zásadních chyb.

V. Významné položky uvedené v rozvaze

V.1 Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Pokladní hotovost	29	24
Celkem	29	24

K 31. prosinci 2021 ani k 31. prosinci 2020 nemá Společnost žádné vklady u centrálních bank.

V.2 Pohledávky za bankami a družstevními záložkami

Pohledávky za bankami dle druhu

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Běžné účty u bank splatné na požádání	24 388	19 541
Termínované vklady u bank	0	0
Ostatní	0	0
Pohledávky za bankami v hrubé výši	24 388	19 541
Opravné položky	0	0
Pohledávky za bankami v čisté výši	24 388	19 541

Všechny pohledávky za bankami k 31. prosinci 2021 a k 31. prosinci 2020 jsou oceněné v naběhlé hodnotě dle IFRS 9.

a) Pohledávky za bankami - opravná položka

K 31. prosinci 2021 ani k 31. prosinci 2020 nejsou pohledávky za bankami úvěrově znehodnoceny (stage 3) ani u nich nebylo identifikováno významné zvýšení úvěrového rizika (stage 2). K 31. prosinci 2021 a k 31. prosinci 2020 byly opravné položky vypočteny na základě 12měsíční očekávané úvěrové ztráty.

b) Analýza pohledávek za bankami podle druhu zajištění

K 31. prosinci 2021 a k 31. prosinci 2020 jsou pohledávky za bankami nezajištěné.

c) Úvěry zvláštního charakteru (podřízené)

K 31. prosinci 2021 ani k 31. prosinci 2020 nemá Společnost žádné podřízené pohledávky za bankami.

V.3 Pohledávky za nebankovními subjekty
a) Pohledávky za nebankovními subjekty dle druhu

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Pohledávky z poskytnutých úvěrů	0	0
Pohledávky za obchodníky s cennými papíry	0	0
Pohledávky vzniklé z leasingu	523	0
Opravné položky k poskytnutým úvěrům	0	0
Celkem	523	0

Všechny pohledávky za nebankovními subjekty k 31. prosinci 2021 a k 31. prosinci 2020 jsou oceněné v naběhlé hodnotě dle IFRS 9.

Zůstatek položky Pohledávky vzniklé z leasingu k 31. prosinci 2021 ve výši 523 tis. Kč (k 31. prosinci 2020 ve výši 0 tis. Kč - změna metody k 1.1.2021) představuje pohledávku vzniklou v souvislosti s pronájmem kancelářských prostor podnajatých RSJ Securities.

b) Pohledávky za nebankovními subjekty v naběhlé hodnotě dle úvěrové kvality dlužníka

	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	523	0	0	523
Střední úvěrová kvalita	0	0	0	0	0
Nízká úvěrová kvalita	0	0	0	0	0
Pohledávky za nebankovními subjekty v hrubé výši	0	523	0	0	523
Opravná položka	0	0	0	0	0
Pohledávky za nebankovními subjekty v čisté výši	0	523	0	0	523

c) Pohledávky za nebankovními subjekty dle zbytkové smluvní splatnosti

tis. Kč	Do 3 més.	Od 3 més. do 1 roku	Od 1 roku do 5 let	Nad 5 let	Celkem
Pohledávky za nebankovními subjekty	20	62	386	55	523
Celkem	20	62	386	55	523

d) Poskytnuté podřízené pohledávky za nebankovními subjekty

K 31. prosinci 2021 ani k 31. prosinci 2020 nemá Společnost žádné podřízené pohledávky za nebankovními subjekty.

V.4 Dlouhodobý nehmotný majetek
Změny dlouhodobého nehmotného majetku

tis. Kč	Software	Ostatní nehmotný majetek	Nezařazený do užívání	Celkem
Pořizovací cena				
K 1. lednu 2020	8 093	0	0	8 093
Přírůstky	259	0	0	259
Úbytky	0	0	0	0
K 31. prosinci 2020	8 352	0	0	8 352
K 1. lednu 2021	8 352	0	0	8 352
Přírůstky	820	0	0	820
Úbytky	-580	0	0	-580
K 31. prosinci 2021	8 592	0	0	8 592
Oprávký				
K 1. lednu 2020	7 741	0	0	7 741
Řádné odpisy	300	0	0	300
K 31. prosinci 2020	8 041	0	0	8 041
K 1. lednu 2021	8 041	0	0	8 041
Řádné odpisy	289	0	0	289
Úbytky	-580	0	0	-580
K 31. prosinci 2021	7 750	0	0	7 750
Zůstatková cena				
K 31. prosinci 2020	311	0	0	311
K 31. prosinci 2021	842	0	0	842

Dlouhodobý nehmotný majetek je tvořen především softwarovými produkty, případně jejich technickým zhodnocením.

V.5 Dlouhodobý hmotný majetek
a) Změny dlouhodobého hmotného majetku

tis. Kč	Pozemky a budovy	Inventář	Přístroje a zařízení	Drobný hmotný	Hmotný majetek nezařazený do užívání	Celkem
Pořizovací cena						
Práva z užívání dle IFRS 16 k 1. lednu 2020	0	0	0	0	0	0
Pořizovací cena k 1. lednu 2020	914	157	22 004	3 444	0	26 519
Přírůstky	0	0	7 838	524	0	8 362
Přeúčtování	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0
K 31. prosinci 2020	914	157	29 842	3 968	0	34 881
K 1. lednu 2021						
Práva z užívání dle IFRS 16 k 1. lednu 2021	15 598	0	0	0	0	15 598
Pořizovací cena k 1. lednu 2021 po změnách účetních metod (IFRS 16)	15 598	157	29 842	3 968	0	49 565
Přírůstky	8 831	0	476	795	0	10 102
Úbytky	-46	0	-653	-394	0	-1 093
K 31. prosinci 2021	24 383	157	29 665	4 369	0	58 574
Oprávký						
K 1. lednu 2020	440	0	16 966	3 290	0	20 696
Řádné odpisy	210	0	3 459	416	0	4 085
Úbytky	0	0	0	0	0	0
K 31. prosinci 2020	650	0	20 425	3 706	0	24 781
K 1. lednu 2021	0	0	20 425	3 706	0	24 131
Řádné odpisy	4 719	0	3 375	480	0	8 574
Úbytky	-46	0	-618	-394	0	-1 058
K 31. prosinci 2021	4 673	0	23 182	3 792	0	31 647
Zůstatková cena						
K 31. prosinci 2020	264	157	9 417	262	0	10 100
K 1. lednu 2021	15 598	157	9 417	262	0	25 434
K 31. prosinci 2021	19 710	157	6 483	577	0	26 927

Výše uvedené zůstatky obsahují i aktiva z práva k užívání dle IFRS 16 v čisté hodnotě 19 710 tis. Kč k 31. prosinci 2021 (15 598 tis. Kč k 1. lednu 2021 - změna metody).

Leasingy

Od 1. ledna 2021 dle IFRS 16

Od 1. ledna 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 1. ledna 2021 Společnost v roli nájemce již pro účely účtování a vykazování dle IFRS 16 nerozlišuje leasing na finanční leasing a operativní leasing.

b) 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						
Pořizovací cena k 1. lednu 2020	0	0	0	0	0	0
Přírůstky	0	0	0	0	0	0
Přeúčtování	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0
K 31. prosinci 2020	0	0	0	0	0	0
K 1. lednu 2021	15 598	0	0	0	0	15 598
Přírůstky	8 831	0	0	0	0	8 831
Úbytky	-46	0	0	0	0	-46
K 31. prosinci 2021	24 383	0	0	0	0	24 383
Oprávký						
K 1. lednu 2020	0	0	0	0	0	0
Řádné odpisy	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0
K 31. prosinci 2020	0	0	0	0	0	0
K 1. lednu 2021	0	0	0	0	0	0
Řádné odpisy	4 719	0	0	0	0	4 719
Úbytky	-46	0	0	0	0	-46
K 31. prosinci 2021	4 673	0	0	0	0	4 673
Zůstatková cena						
K 31. prosinci 2020	0	0	0	0	0	0
K 1. lednu 2021	15 598	0	0	0	0	15 598
K 31. prosinci 2021	19 710	0	0	0	0	19 710

Pozemky a budovy

Společnost si pronajímá nebytové prostory (vykázáno 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.

31.12.2021

tis. Kč	Závazky z leasingu (diskontované)	Potenciální budoucí leasingové platby nezahrnuté v závazcích z leasingu (diskontované)
Pozemky a budovy	19 644	0

01.01.2021

tis. Kč	Závazky z leasingu (diskontované)	Potenciální budoucí leasingové platby nezahrnuté v závazcích z leasingu (diskontované)
Pozemky a budovy	14 816	0

31.12.2020

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

V.6 Ostatní aktiva

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Pohledávky z obchodních vztahů	5 677	4 983
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ Securities a.s.	11 271	15 673
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ Services s.r.o.	846	1 263
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ a.s.	647	515
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ Investments IS a.s.	3 266	3 408
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ Prop Podfond	1 837	900
Ostatní pohledávky	0	21
Ostatní pohledávky - RSJ Securities a.s.	0	6 595
Ostatní pohledávky - RSJ Investments IS	0	106
Ostatní pohledávky - RSJ Prop Podfond	0	47
Pohledávky za zaměstnanci	7	7
Poskytnuté zálohy	740	716
Pohledávky za FÚ	2 063	12



Odložená daňová pohledávka	0	461
Daň z příjmů	588	487
Dohadné účty aktivní - RSJ Securities a.s.	67	16
Dohadné účty aktivní	285	1 696
Dohadné účty aktivní - RSJ Services s.r.o.	197	125
Dohadné účty aktivní - RSJ Investments IS a.s.	1 809	582
Dohadné účty aktivní - RSJ a.s.	0	279
Celkem	29 300	37 892

Všechny pohledávky uvedené v k 31.12.2021 jsou do splatnosti. Opravné položky k pohledávkám byly tvořeny ve výši 1 % dle interní směrnice.

Pohledávky z obchodních vtaů vykázané v tabulce výše, jsou snižené o opravné položky.

Žádná aktiva nebyla zatížena jako zajištění vlastních závazků nebo závazků třetích osob k 31. prosinci 2021 ani k 31. prosinci 2020.

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 2021 rezervu na splatnou daň z příjmů právnických osob za rok 2021 ve výši 839 tis. Kč (za rok 2020 ve výši 1 201 tis. Kč). Rezerva na splatnou daň byla vykázána v rozvahových ostatních aktivech snižená o uhrazené zálohy na daň z příjmů právnických osob. Společnost v roce 2021 uhradila zálohy na daň z příjmů právnických osob ve výši 1 427 tis. Kč (v roce 2020 ve výši 1 701 tis. Kč).

Společnost má pohledávky z titulu nadměrného odpočtu DPH k 31.12.2021 ve výši 2 062 tis. Kč. Pohledávka představuje změnu nároku na odpočet DPH vlivem změny vypořádacího koeficientu DPH z 54 % na 63 % k 31.12.2021.

V.7 Náklady a příjmy příštích období

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Náklady příštích období	1 335	1 925
Příjmy příštích období	0	0
Celkem	1 335	1 925

Náklady příštích období tvoří k 31. prosinci 2021 i k 31. prosinci 2020 především časově rozlišená využití nakoupených jednoletých licencí softwarů včetně jejich programové podpory, předplacené nájemné a další předplacené služby.

V.8 Ostatní pasiva

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Závazky z obchodních vztahů	1 227	2 028
Závazky z obchodních vztahů - RSJ Securities a.s.	407	466
Závazky z obchodních vztahů - RSJ Services s.r.o.	66	85
Závazky z obchodních vztahů - RSJ Investments IS a.s.	0	12
Závazky z leasingu	19 644	0
Závazky vůči zaměstnancům	2 422	2 164
Závazky vůči institucím SZ, ZP, PF a ŽP	1 283	1 156
Závazky vůči FÚ	293	8 857
Odložený daňový závazek	206	0
Ostatní závazky vůči členům skupiny DPH	2 036	0
Dohadné účty pasivní	263	522
Dohadné účty pasivní - RSJ Securities a.s.	3 810	8 445
Dohadné účty pasivní - RSJ Services s.r.o.	338	0
Dohadné účty pasivní - RSJ Investments investiční společnost a.s.	1 003	0
Dohadné účty pasivní - RSJ a.s.	418	0
Celkem	33 416	23 735

Ostatní závazky za RSJ Securities a.s., RSJ Investments investiční společnost a.s., RSJ Prop SICAV a.s. a RSJ Prop Podfond v celkové výši 2 036 tis. Kč představují změnu nároku na odpočet DPH vlivem změny vypořádacího koeficientu DPH z 54 % na 63 % k 31.12.2021.

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

Položka Dohadné účty pasivní obsahuje především dohad na vyúčtování služeb za rok 2021 a dohad na vyúčtování služeb spojených s nájmem.

Závazky z leasingu k 31.12. 2021 ve výši 19 644 tis. Kč (k 31.12.2020 0 tis. Kč - změna metody) představují závazky z leasingu dle IFRS 16.

Rozdělení závazků z leasingů dle jejich splatnosti k 31.12.2021 je následující:

tis. Kč	Budoucí min. leasingové splátky	Úroky	Současná hodnota min. leasingových splátek
Splatné do 1 roku	4 286	883	3 403
Splatné od 1 roku do 5 let	17 113	1 743	15 370
Splatné za více než 5 let	876	5	871
Celkem	22 275	2 631	19 644

V.9 Výnosy a výdaje příštích období

tis. Kč	2021	2020
Výdaje příštích období	63	62
Výnosy příštích období	0	0
Celkem	63	62

Položka Výdaje příštích období je tvořena povinným příspěvkem do Garančního fondu obchodníků s cennými papíry ve výši 10 tis. Kč k 31. prosinci 2021 (10 tis. Kč k 31.12.2020) a spotřebou elektriny v kancelářích Avalon poskytnutou v roce 2021, ale vyfakturovanou v roce 2022.

V.10 Rezervy

tis. Kč	Soudní spory	Odměny zaměstnancům	Jiné důvody	Celkem
Zůstatek k 1. lednu 2020	0	0	1 554	1 554
Tvorba v průběhu roku	0	0	2 160	2 160
Rozpuštění nepotřebných rezerv	0	0	0	0
Použití v průběhu roku	0	0	-1 554	-1 554
Zůstatek k 31. prosinci 2020	0	0	2 160	2 160

tis. Kč	Soudní spory	Odměny zaměstnancům	Jiné důvody	Celkem
Zůstatek k 1. lednu 2021	0	0	2 160	2 160
Tvorba v průběhu roku	0	0	2 314	2 314
Rozpuštění nepotřebných rezerv	0	0	0	0
Použití v průběhu roku	0	0	-2 160	-2 160
Zůstatek k 31. prosinci 2021	0	0	2 314	2 314

V běžném účetním období vytvořila Společnost rezervu na nevyčerpané zaměstnanecké benefity (k 31.12.2021 ve výši 385 tis. Kč a k 31.12.2020 ve výši 316 tis. Kč) a rezervu na nevyčerpanou dovolenou zaměstnanců (k 31.12.2021 ve výši 1 929 tis. Kč a k 31.12.2020 ve výši 1 844 tis. Kč)

Rezerva na daně

Rezerva na daně byla k 31.12.2021 ve výši 839 tis. Kč (v roce 2020 ve výši 1 201 tis. Kč). Jelikož zaplacené zálohy byly vyšší než výsledná daň (zálohy v roce 2021: 1 427 tis. Kč a v roce 2020: 1 701 tis. Kč), byla rezerva vykázána v položce Ostatní aktiva jako rozdíl rezervy a zaplacených záloh na DPPO.

V.11 Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31.12.2021 činí 36 000 tis. Kč.

V.12 Kapitálové fondy

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

V.13 Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta

tis. Kč	2021	2020
Nerozdělený zisk z předchozích období k 31.12.2020	6 536	2 545
Nerozdělený zisk z předchozích období k 1.1.2021	-334	0
Nerozdělený zisk	4 049	3 991
Celkem	10 251	6 536

Výsledek hospodaření Společnosti před zdaněním za účetní období 2021 je 5 556 tis. Kč. Výsledek hospodaření po zdanění ve výši 4 049 tis. Kč bude převeden do nerozděleného zisku minulých let.

Výsledek hospodaření Společnosti za účetní období 2020 ve výši 3 991 tis. Kč byl na základě rozhodnutí jediného společníka v působnosti valné hromady převeden na účet Nerozdělený zisk minulých let.

V.14 Klasifikace finančních aktiv a finančních závazků

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

K 31. prosinci 2021						
	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	29	29
Pohledávky za bankami	0	0	0	0	24 388	24 388
Pohledávky za nebankovními subjekty	0	0	0	0	523	523
Dluhové cenné papíry	0	0	0	0	0	0
Finanční aktiva v rámci položky Ostatní aktiva	0	0	0	0	23 544	23 544
Finanční aktiva celkem	0	0	0	0	48 484	48 484

K 31. prosinci 2021						
	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	21 344	21 344
Finanční závazky celkem	0	0	0	0	21 344	21 344

K 31. prosinci 2020

	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	24	24
Pohledávky za bankami	0	0	0	0	19 541	19 541
Pohledávky za nebankovními subjekty	0	0	0	0	0	0
Dluhové cenné papíry	0	0	0	0	0	0
Finanční aktiva v rámci položky Ostatní aktiva	0	0	0	0	33 510	33 510
Finanční aktiva celkem	0	0	0	0	53 075	53 075

K 31. prosinci 2020

	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	2 591	2 591
Finanční závazky celkem	0	0	0	0	2 591	2 591

VI. Podrozvahové položky

Hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Akcie	1 533 287	0
Celkem	1 533 287	0

Podrozvahová aktiva jsou tvořena hodnotami předanými k uložení v rámci depozitářské úschovy. Podrozvahová aktiva jsou uložena u společnosti Patria Finance a.s.

Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Dluhopisy	101 863	69 867
Akcie	12 912 138	848 447
Podílové listy nebo akcie v subjektech kolektivního investování	7 488 967	11 668 411
Celkem	20 502 968	12 586 725

Podrozvahová pasiva jsou tvořena hodnotami v rámci zaknihované evidence CP k 31.12.2021 ve výši 17 698 286 tis. Kč (k 31.12.2020 ve výši 11 738 278 tis. Kč) a hodnotami převzatými k úschově v rámci depozitářské úschovy k 31.12.2021 ve výši 2 804 682 tis. Kč (k 31.12.2020 ve výši 848 447 tis. Kč).

VII. Významné položky uvedené ve výkazu zisku a ztráty

VII.1 Čistý úrokový výnos

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Výnosy z úroků a podobné výnosy		
z vkladů	0	62
z úvěrů	0	0
z dluhových cenných papírů	0	0
z pohledávek z leasingu	7	0
Celkem	7	62
Náklady na úroky a podobné náklady	0	0
z vkladů	0	0
z úvěrů	0	0
z emitovaných dluhových cenných papírů	0	0
ze zajišťovacích úrokových derivátů	0	0
ze závazků z leasingu	540	0
ostatní	0	0
Celkem	540	0
Čistý úrokový výnos	-533	62

Položka Ostatní v rámci úrokového výnosu obsahuje především úrokový výnos z podnájmu kancelářských prostor za rok 2021 ve výši 7 tis. Kč. V roce 2020 byly tvořeny výnosové úroky úroky z vkladů ve výši 62 tis. Kč.

Položka Náklady na úroky a podobné náklady obsahuje úrokové náklady z leasingu z pronájmu kancelářských prostor za rok 2021 ve výši 540 tis. Kč (za rok 2020 ve výši 0 tis. Kč).

VII.2 Výnosy a náklady na poplatky a provize

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Výnosy z poplatků a provizí		
provize za obhospodařování majetku zákazníků	125	12
provize za vedení evidence investičních nástrojů	107	101
Celkem	232	113
Náklady na poplatky a provize		
z platebního styku	34	22
ostatní	0	0
Celkem	34	22

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

Náklady na poplatky a provize v roce 2021 a 2020 tvoří pouze bankovní poplatky.

VII.3 Zisk nebo ztráta z finančních operací

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Kurzové zisky	881	176
Kurzové ztráty	414	150
Celkem	467	26

VII.4 Ostatní provozní výnosy a náklady

a) Ostatní provozní výnosy

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Výnosy z prodeje služeb	62 777	63 169
Výnosy z prodeje služeb - administrace	23 269	16 718
Výnosy z pronájmu	111	273
Výnosy z pronájmu - IFRS 16	-111	0
Výnosy ze služeb souvisejících s pronájmem	69	184
Ostatní výnosy	1	488
Celkem	86 116	80 832

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	31.12.2021	31.12.2020
Dary	1 501	1 802
Příspěvek do GF OCP	10	10
Pojištění	32	28
Úprava odpočtu DPH (změna koeficientu DPH)	1 177	2 135
Ostatní (zůstatková cena majetku)	34	0
Celkem	2 754	3 975

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

VII.5 Správní náklady

a) Náklady na zaměstnance

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Mzdy a odměny zaměstnanců	39 065	35 261
Sociální a zdravotní pojištění	12 950	11 608
Ostatní náklady na zaměstnance	3 746	3 144
Náklady na zaměstnance	55 761	50 013
z toho: mzdy a odměny placené:		
členům statutárních orgánů	6 912	5 602
členům dozorčí rady	0	0
ostatním členům vedení	0	0
náklady na zaměstnance	6 912	5 602

K 31. prosinci 2021 ani k 31. prosinci 2020 neevidovala Společnost žádné vzniklé nebo sjednané penzijní závazky bývalých členů řídicích a kontrolních orgánů.

Společnost neposkytla za rok 2021 ani 2020 žádné odměny vázané na vlastní kapitál.

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

	2021	2020
Zaměstnanci	38	34
Členové statutárních orgánů	4	4
Členové dozorčí rady	3	3

b) Ostatní správní náklady

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Audit, právní, daňové a jiné poradenství a účetní služby	2 077	1 451
Nájemné a související náklady	2 050	7 270
Náklady na IT služby	4 528	3 988
Spotřeba materiálu a pořízení drobného hmotného a nehmotného majetku a náklady související s tímto majetkem	1 305	1 004
Internetové připojení a mobilní komunikace	1 055	944
Cestovné	312	206
Náklady na školení	517	504
Náklady na reprezentaci	515	349
Ostatní správní náklady	899	922
Celkem	13 258	16 638

Položka „Ostatní služby obsahuje běžné provozní náklady a administrativní náklady jako například poplatky za poštovní služby, opravy, PR služby a další.

Nájemné a související náklady

Od 1. ledna 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 větší 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 Nájemné a související náklady za rok 2021 tvoří především náklady na služby, úklid a spotřebu energií. V roce 2020 je tato položka tvořena ještě nájemným.

Celkové náklady na odměny auditorských společností

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Povinný audit	380	330
Jiné ověřovací služby	0	0
Daňové poradenství	245	0
Celkem	625	330

VII.6 Rozpuštění opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám, výnosy z dříve odepsaných pohledávek

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Rozpuštění nepotřebných opravných položek k ostatním pohledávkám	116	0
Celkem	116	0

VIII.7 Odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Tvorba opravných položek k ostatním pohledávkám	19	0
Celkem	19	0

V roce 2021 a 2020 nedošlo k žádnému odpisu finančních aktiv.

VIII.8 Daň z příjmů a odložený daňový dluh/pohledávka

a) Daň z příjmů

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Daň splatná za běžné účetní období	839	1 201
Změna odloženého daňového dluhu/pohledávky účtované přes VZZ	668	201
Celkem	1 507	1 402

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. 19 %.

Odložená daňová pohledávka/dluh vznikají z následujících dočasných rozdílů:

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
	Odložená daňová pohledávka (+)/ dluh (-)	Odložená daňová pohledávka (+)/ dluh (-)
Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	-620	-317
Opravné položky a rezervy k úvěrům	1	0
Odložená daň z titulu IFRS 16	-78	0
Rezervy a ostatní dočasné rozdílly	29	116
Čistý odložený daňový dluh/pohledávka	-668	-201

Pohyby odložené daňové pohledávky/dluhu

tis. Kč	Odložená daňová pohledávka (+)/ dluh (-)
K 1. lednu 2020	662
Změna v odložené daňové pohledávce/dluhu vykázaná ve výkazu zisku a ztráty	-201
Čistý odložený daňový dluh/pohledávka 2020	461
K 1. lednu 2021	462
Změna v odložené daňové pohledávce/dluhu vykázaná ve výkazu zisku a ztráty	-668
Čistý odložený daňový dluh (-) /pohledávka (+) k 31.12.2021	-206

VIII. Ostatní informace

VIII.1 Výnosy a náklady podle geografického umístění

tis. Kč	Česká Republika		Evropská unie		Ostatní	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Výnosy z úroků a podobné výnosy	7	62	0	0	0	0
Náklady na úroky a podobné náklady	540	0	0	0	0	0
Výnosy z poplatků a provizí	232	113	0	0	0	0
Náklady na poplatky a provize	34	22	0	0	0	0
Zisk nebo ztráta z finančních operací	467	26	0	0	0	0
Ostatní provozní výnosy	86 116	80 832	0	0	0	0

Společnost vykonávala veškeré činnosti v roce 2021 i v roce 2020 v České republice.

VIII.2 Veřejná podpora

V roce 2021 Společnost nezískala žádnou veřejnou podporu.

VIII.3 Roční úhrn čistého obratu

V roce 2021 Společnost dosáhla obratu 90 714 tis. Kč.

V roce 2020 Společnost dosáhla obratu 84 389 tis. Kč.

IX. 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	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020
	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota
FINANČNÍ AKTIVA				
Pokladní hotovost a vklady u CB	29	29	24	24
Pohledávky za bankami	24 388	24 388	19 541	19 541
Pohledávky za nebankovními subjekty	523	523	0	0
Dluhové cenné papíry	0	0	0	0
Ostatní finanční aktiva	23 545	23 545	33 510	33 510
FINANČNÍ ZÁVAZKY				
Ostatní finanční závazky	21 344	21 344	2 591	2 591

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.

X. Řízení rizik

X.1 Cíle a zásady řízení rizik (čl. 47 IFR)

Dne 26. 6. 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 platném 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, Sledování a vyhodnocování případů selhání v operačním riziku RSJ Custody a Strategie kontinuity činností. 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 v každé z hlavních měn (CZK, EUR a USD).

X.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 obezřetnostní filtry a odpočty.

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.

X.3 Kapitálové požadavky (50 IFR)

Společnost musí neustále splňovat tyto požadavky na kapitál:

a)

$$\frac{\text{kmenový kapitál tier 1}}{D} \geq 56 \%$$

b)

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

c)

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

, přičemž úroveň D je nejvyšší z těchto hodnot:

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

V roce 2021 resp. 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.

XI. Vztahy se spřízněnými osobami

V roce 2021 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.

Fyzické osoby, jejichž výše podílu na základním kapitálu nebo hlasovacích právech Společnosti představuje alespoň 10 %: Nejsou

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.
RSJ a.s.
RSJ Agro podfond
RSJ Angel Tech otevřený podílový fond
RSJ Core podfond
RSJ Development II podfond
RSJ Development III podfond
RSJ Development podfond
RSJ Finance podfond
RSJ Gradus podfond
RSJ Industry podfond
RSJ Industry II uzavřený podílový fond
RSJ Investments investiční společnost a.s.
RSJ Investments SICAV a.s.
RSJ Land podfond
RSJ Logistics Development podfond
RSJ Organic podfond
RSJ PE Insurtech podfond
RSJ PE SICAV a.s.
RSJ Prop Podfond
RSJ Prop SICAV a.s.
RSJ Property podfond
RSJ Real Estate II podfond
RSJ Real Estate III podfond
RSJ Real Estate podfond
RSJ Securities a.s.
RSJ Services s.r.o.
RSJ Spectrum otevřený podílový fond
RSJ Tech II otevřený podílový fond
RSJ Tech otevřený podílový fond
Wilomenna Vinařství pod Chlumem s.r.o.

Transakce se spřízněnými osobami

tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Pohledávky a dohady (celkem)	35 879	36 184
Pohledávky za nebankovními subjekty	523	0
Pohledávky z obchodních vztahů	23 283	26 580
Ostatní pohledávky	0	6 747
Dohadné účty aktivní	2 358	2 698
Dlouhodobý hmotný majetek (pozemky a budovy) netto	9 715	0
Náklady příštích období	0	159
Závazky a dohady (celkem)	17 785	9 454
Závazky z leasingu	9 850	0
Závazky z obchodních vztahů	474	563
Ostatní závazky	2 036	0
Dohadné účty pasivní	5 758	8 891
Nerozdělený zisk - změna metody	-333	0
tis. Kč	31.12.2021	31.12.2020
Výnosy (celkem)	86 360	80 447
Úroky	7	0
Kurzové rozdíly z leasingu	785	0
Kurzové rozdíly	38	47
Provize za obhospodařování majetku zákazníků	120	0
Provize za vedení evidence investičních nástrojů	54	81
Použití opravných položek k pohledávkám	116	0
Depozitářské služby	4 671	1 856
Úschova a zpráva inv.nástrojů (depozitář	42	12
Podnájem a související služby	69	457
Poskytování služeb ve skupině RSJ (účetní, BackOffice, IT, IS a podpůrné služby)	57 494	61 222
Administrace	22 876	16 334
Ostatní	88	438
Náklady (celkem)	5 231	3 746
Úroky	422	0
Kurzové rozdíly z leasingu	200	0
Kurzové rozdíly ostatní	26	20
Správní náklady - ost. sociální náklady	-753	-579
Materiál	44	121
Podnájem + související služby	1 440	4 005
Ostatní služby	674	179
Odpisy (leasing)	1 918	0
Tvorba opravných položek k pohledávkám	18	0
Ostatní provozní náklady	1 242	0

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

XII. Události po datu účetní závěrky, předpoklad nepřetržitého trvání

Koncem února 2022 pokračující politické napětí mezi Ruskem a Ukrajinou eskalovalo v konflikt s vojenskou invazí Ruska na Ukrajinu. Celosvětovou reakcí na ruské porušení mezinárodního práva a agresi vůči Ukrajině bylo uvalení rozsáhlých sankcí a omezení podnikatelské činnosti. Tyto skutečnosti považujeme za neupravující následné události. Celkový dopad posledního vývoje se projevil zvýšenou volatilitou na finančních a komoditních trzích a dalšími důsledky pro ekonomiku. Podnikatelská rizika zahrnující nepříznivé dopady ekonomických sankcí uvalených na Rusko, přerušení podnikání (včetně dodavatelských řetězců), zvýšený výskyt kybernetických útoků, riziko porušení právních a regulatorních pravidel a mnoho dalších je obtížné posoudit a jejich konečný celkový vliv a možné účinky nejsou v tuto chvíli známy.

Vedení Společnosti analyzovalo dopad této události a k datu schválení této účetní závěrky dospělo vedení Společnosti k závěru, že předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky je stále vhodný a tato událost nemá významný dopad na tuto účetní závěrku.

V souvislosti s prokázáním výskytu koronaviru (označovaný jako SARS CoV-2) na území České republiky (dále jen "koronavirus"), vyhodnotilo vedení Společnosti výskyt koronaviru jako operační riziko, které by mohlo ovlivnit efektivní fungování Společnosti. V souladu s vnitřním předpisem Strategie kontinuity činnosti (dále jen "BCP"), došlo dne 16.3.2020 ke zřízení krizového týmu složeného z členů řídicího orgánu Společnosti a některých vybraných zaměstnanců. Krizový tým přijal soubor opatření s cílem ochránit zdraví zaměstnanců Společnosti, zajistit efektivní fungování interních procesů v nestandardních podmínkách a ochránit majetkové hodnoty Společnosti. Krizový tým a vedení Společnosti vyhodnocuje nové skutečnosti a přijatá opatření na denní bázi a v případě potřeby rozhoduje o dalších opatřeních. Vzhledem k přijatým opatřením a skutečnostem známým k dnešnímu dni vedení Společnosti konstatuje, že nevznikají žádné škody. Zároveň na základě v současné době známých skutečností nelze predikovat, zda a v jaké míře bude mít koronavirová infekce negativní dopad na hospodaření Společnosti v průběhu roku 2022. Za současných omezení daných koronavirovou infekcí v jejich dosavadním časovém rozsahu se negativní dopad koronavirové infekce na hospodaření Společnosti v průběhu roku 2022 nepředpokládá. V případě dlouhodobějšího rázu přijatých opatření nelze nepřímé negativní hospodářské dopady na Společnost vyloučit.


Vedení Společnosti zvážilo potenciální dopady COVID-19 na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31. 12. 2021 zpracována za předpokladu, že Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

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

V Praze, dne 22.4.2022



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 rok 2021

RSJ Custody s.r.o.
Na Florenci 2116/15
110 00 Praha 1 Nové Město
IČO: 026 03 900



Obsah

- I. Struktura vztahů mezi ovládající osobou a Ovládanou osobou a mezi Ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou
- II. Úloha Ovládané osoby a způsob ovládnání
- III. Přehled jednání učiněných v posledním účetním období, která byla učiněna na popud nebo v zájmu Ovládajících osob nebo jimi ovládaných osob, pokud se takovéto jednání týkalo majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu Ovládané osoby zjištěného podle čtení závěrky
- IV. Přehled vzájemných smluv mezi Ovládanou osobou a Ovládajícími osobami nebo mezi Ovládanou osobou a Ostatními ovládanými osobami
- V. Zhodnocení výhod a nevýhod plynoucích ze vztahů mezi Ovládajícími osobami 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
- VI. Závěr



ZPRÁVA STATUTÁRNÍHO ORGÁNU

o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za rok 2021
dle § 82 zák. č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, v platném znění (dále jen „ZOK“)
(dále jen „Zpráva o vztazích za rok 2021“)

Statutární orgán 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 v textu jen „Ovládaná osoba“), tímto jako statutární orgán Ovládané osoby v souladu s ust. § 82 ZOK vypracoval a schválil následující Zprávu o vztazích za rok 2021.

Při zpracování této Zprávy o vztazích za rok 2021 statutární orgán vycházel ze znalostí a informací jemu dostupných ke dni vyhotovení Zprávy o vztazích za rok 2021, jejichž získání bylo možné po něm, jako po statutárním orgánu Ovládané osoby, spravedlivě požadovat.

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

I.1 Ovládaná osoba a zpracovatel Zprávy o vztazích za rok 2021

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

I.2 Ovládající osoby

A. Pro období ode dne 1. 1. 2021 do 12:00 hod. dne 31. 12. 2021

S ohledem na to, že v období od 1. 1. 2021 do 12:00 hod. dne 31. 12. 2021 níže vypsání akcionáři vlastníci 100 % akcií společnosti:

Obchodní firma: **RSJ a.s.**
IČO: 063 24 720
Sídlo: Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1 Nové Město
zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 22737
(dále též „RSJ a.s.“),

kteří vlastní 100% obchodní 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 100% podílem na hlasovacích právech v RSJ a.s. ve shodě za účelem jednotného ovládnutí RSJ a.s. a nepřímo tak ovládali Ovládanou osobu,

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

Ovládající osoby v období ode dne 1. 1. 2021 do 12:00 hod. dne 31. 12. 2021:

Jméno: **Karel Janeček**
Trvalé bydliště: Lázeňská 285/11, Malá Strana, 118 00 Praha 1
Datum narození: 26. 7. 1973
Podíl na hlasovacích právech RSJ a.s.:
1. 1. 2021 - 31. 12. 2021 23,61 %

Jméno: **Libor Winkler**
Trvalé bydliště: V Zálesí 761/5, Hlubočepy, 154 00 Praha 5
Datum narození: 18. 9. 1960
Podíl na hlasovacích právech RSJ a.s.:
1. 1. 2021 - 31. 12. 2021 13,99 %

Jméno: **Bronislav Kandřík**
Trvalé bydliště: V Šáreckém údolí 2800, Dejvice, 164 00 Praha 6
Datum narození: 9. 1. 1981
Podíl na hlasovacích právech RSJ a.s.:
1. 1. 2021 - 31. 12. 2021 10,61 %

Jméno: **Michal Šaňák**
Trvalé bydliště: Naardenská 668/13, Liboc, 162 00 Praha 6
Datum narození: 25. 1. 1979
Podíl na hlasovacích právech RSJ a.s.:
1. 1. 2021 - 31. 12. 2021 10,61 %

Jméno: **Anton Tyutin**
Trvalé bydliště: Naardenská 665/3, Liboc, 162 00 Praha 6
Datum narození: 10. 3. 1972
Podíl na hlasovacích právech RSJ a.s.:
1. 1. 2021 - 31. 12. 2021 10,61 %

Jméno: **Václav Dejčmar**
Trvalé bydliště: Národní 116/20, Nové Město, 110 00 Praha 1
Datum narození: 17. 8. 1976
Podíl na hlasovacích právech RSJ a.s.:
1. 1. 2021 - 31. 12. 2021 10,00 %

Jméno: **Petr Altman**
Trvalé bydliště: U Krčského nádraží 226/11, Krč, 140 00 Praha 4
Datum narození: 11. 7. 1980
Podíl na hlasovacích právech RSJ a.s.:
1. 1. 2021 - 31. 12. 2021 8,09 %

Jméno: **Jakub Petrásek**
Trvalé bydliště: Myslivečkova 1568/20, Břevnov, 162 00 Praha 6
Datum narození: 12. 3. 1984
Podíl na hlasovacích právech RSJ a.s.:
1. 1. 2021 - 31. 12. 2021 8,09 %

Jméno: **Tomáš Janeček**
Trvalé bydliště: U Třetí baterie 1048/21, Břevnov, 162 00 Praha 6
Datum narození: 3. 8. 1974
Podíl na hlasovacích právech RSJ a.s.:
1. 1. 2021 - 31. 12. 2021 1,88 %

Jméno: **Karel Janeček**
Trvalé bydliště: Janáčkova 1833/47A, 323 00 Plzeň 1
Datum narození: 3. 8. 1951
Podíl na hlasovacích právech RSJ a.s.:
1. 1. 2021 - 31. 12. 2021 1,51 %

Jméno: **Martin Ducháček**
Trvalé bydliště: Nad Kaplankou 2764/2a, Dejvice, 160 00 Praha 6
Datum narození: 12. 6. 1982
Podíl na hlasovacích právech RSJ a.s.:
1. 1. 2021 - 31. 12. 2021 1 %

(dále jen „Ovládající osoby“)

B. Pro období od 12:00 hod. dne 31. 12. 2021

Ve 12 hodin dne 31. 12. 2021 došlo se souhlasem valné hromady k převodu části akcií společnosti RSJ a.s., což zapříčinilo změnu v osobách ovládajících Ovládanou osobu. Od 12 hodin dne 31. 12. 2021 jsou z tohoto důvodu ve smyslu ustanovení § 74 ZOK a násl. považováni za ovládající osoby níže uvedení akcionáři, kteří dohromady vlastní 79,04 % akcií RSJ a.s., která vlastní 100% obchodní podíl v Ovládané osobě. Níže uvedení akcionáři při výkonu práv a povinností spojených s nepřímým 79,04% podílem na hlasovacích právech v Ovládané osobě jednají ve shodě za účelem jejího jednotného ovládní.

Jméno: **Libor Winkler**
Trvalé bydliště: V Zálesí 761/5, Hlubočepy, 154 00 Praha 5
Datum narození: 18. 9. 1960
Podíl na hlasovacích právech RSJ a.s.:
1. 1. 2021 - 31. 12. 2021 19,19 %

Jméno: **Bronislav Kandřík**
Trvalé bydliště: V Šáreckém údolí 2800, Dejvice, 164 00 Praha 6
Datum narození: 9. 1. 1981
Podíl na hlasovacích právech RSJ a.s.:
1. 1. 2021 - 31. 12. 2021 11,97 %

Jméno: **Michal Šaňák**
Trvalé bydliště: Naardenská 668/13, Liboc, 162 00 Praha 6
Datum narození: 25. 1. 1979
Podíl na hlasovacích právech RSJ a.s.:
1. 1. 2021 - 31. 12. 2021 11,97 %

Jméno: **Anton Tyutin**
Trvalé bydliště: Naardenská 665/3, Liboc, 162 00 Praha 6
Datum narození: 10. 3. 1972
Podíl na hlasovacích právech RSJ a.s.:
1. 1. 2021 - 31. 12. 2021 11,97 %



Jméno: **Petr Altman**
 Trvalé bydliště: U Krčského nádraží 226/11, Krč, 140 00 Praha 4
 Datum narození: 11. 7. 1980
 Podíl na hlasovacích právech RSJ a.s.:
 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021 11,97 %

Jméno: **Jakub Petrásek**
 Trvalé bydliště: Myslivečkova 1568/20, Břevnov, 162 00 Praha 6
 Datum narození: 12. 3. 1984
 Podíl na hlasovacích právech RSJ a.s.:
 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021 11,97 %

Pro úplnost se dodává, že pro účely Zprávy o vztazích za rok 2021 se dále pracuje pouze s Ovládajícími osobami, které Ovládanou osobu ovládaly v období od 1. 1. 2021 do 12:00 hod. dne 31. 12. 2021., neboť v druhé polovině dne 31. 12. 2021 (tj. od 12:00 do 24:00) nedošlo pro účely Zprávy o vztazích za rok 2021 k relevantním změnám.

I.3 Ostatní osoby ovládané Ovládajícími osobami

1. ADVANCED SYSTEM s.r.o., IČO: 290 37 689, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („ADVANCED SYSTEM s.r.o.“) – výmaz z obchodního rejstříku ke dni 27. 10. 2021
2. Air 21 s.r.o., IČO: 246 91 097, se sídlem Sedloňovská 27/1, Koloděje, 190 16 Praha 9 („Air 21 s.r.o.“)
3. AKMIT s.r.o., IČO: 281 81 123, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („AKMIT s.r.o.“)
4. AL.21 s.r.o., IČO: 042 41 126, se sídlem Vyšehradská 320/49, Nové Město, 128 00 Praha 2 („AL.21 s.r.o.“)
5. ALEGRO-INVEST, a.s., IČO: 256 04 244, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („ALEGRO-INVEST, a.s.“)
6. AllOrganic s.r.o., IČO: 060 41 809, se sídlem Nad Kaplankou 2764/2a, Dejvice, 160 00 Praha 6 („AllOrganic s.r.o.“)
7. APPLICAN INT. s.r.o., IČO: 028 65 378, se sídlem Brigádníků 2981/199, Strašnice, 100 00 Praha 10 („APPLICAN INT. s.r.o.“)
8. Artebiz, s.r.o., IČO: 047 52 791, se sídlem Tržiště 366/13, Malá Strana, 118 00 Praha 1 („Artebiz, s.r.o.“)
9. ASSET CENTER a.s., IČO: 282 23 268, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („ASSET CENTER a.s.“)
10. AstaTec s.r.o. v likvidaci, IČO: 018 24 287, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („AstaTec s.r.o. v likvidaci“)
11. AWIK House Production, s.r.o., IČO: 144 97 417, se sídlem U Blatenského mostu 1325, Strakonice I, 386 01 Strakonice („AWIK House Production, s.r.o.“)
12. Axention one s.r.o., IČO: 241 95 481, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Axention one s.r.o.“)
13. Back swing s.r.o., IČO: 290 22 568, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Back swing s.r.o.“)
14. BBase s.r.o., IČO: 050 41 716, se sídlem Pernerova 676/51, Karlín, 186 00 Praha 8 („BBase s.r.o.“)
15. 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 („Beach Resorts Investment Limited“)
16. Biofarma Olešná s.r.o., IČO: 035 42 882, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Biofarma Olešná s.r.o.“)
17. Biofarma Skřeněř s.r.o., IČO: 036 98 823, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Biofarma Skřeněř s.r.o.“)
18. BioXcel Europe s.r.o., IČO: 141 03 281, se sídlem Na Florenci 1332/23, Nové Město, 110 00 Praha 1 („BioXcel Europe s.r.o.“) – ovládána v období ode dne 30. 12. 2021
19. BLOOMING s.r.o., IČO: 289 84 552, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („BLOOMING s.r.o.“)



20. Brobosu Properties s.r.o., IČO: 284 08 276, se sídlem Revoluční 30, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Brobosu Properties s.r.o.“) – podíl ve společnosti přešel ke dni 21. 12. 2021 na jiného společníka
21. Byznys 21 s.r.o., IČO: 068 16 339, se sídlem Zapova 1559/18, Smíchov, 150 00 Praha 5 („Byznys 21 s.r.o.“)
22. Cafedu s.r.o., IČO: 015 93 404, se sídlem Škrétova 490/12, Vinohrady, 120 00 Praha 2 („Cafedu s.r.o.“)
23. CB21 Pharma, s.r.o., IČO: 075 63 094, se sídlem Studentská 812/6, Bohunice, 625 00 Brno („CB21 Pharma, s.r.o.“)
24. CEDR Energo s.r.o., IČO: 094 20 312, se sídlem Na Příkopě 859/22, Nové Město, 110 00 Praha 1 („CEDR Energo s.r.o.“) – ovládána v období ode dne 7. 4. 2021
25. Centrum Pivovar a.s., IČO: 281 92 460, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Centrum Pivovar a.s.“)
26. Cínovecká deponie, a.s., IČO: 278 92 051, se sídlem Sofijská 2/3, Děčín VI-Letná, 405 02 Děčín („Cínovecká deponie, a.s.“)
27. Colius s.r.o., IČO: 029 81 742, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Colius s.r.o.“)
28. Czech Development, S. de R.L. de C.V., registrační číslo 20061, se sídlem Avenida 10 sur lote 1 local 13 Playacar fase i Playa Delcarmen Quintana roo 7, Mexiko („Czech Development, S. de R.L. de C.V.“)
29. Czechoslovak Models s.r.o., IČO: 471 22 927, se sídlem Vejvodova 444/6, Staré Město, 110 00 Praha 1 („Czechoslovak Models s.r.o.“)
30. Červená Liška Gallery s.r.o., IČO: 140 85 771, se sídlem Staroměstské náměstí 480/24, Staré Město, 110 00 Praha 1 („Červená Liška Gallery s.r.o.“) – ovládána v období ode dne 22. 12. 2021
31. Červená Liška Restaurant s.r.o., IČO: 119 53 501, se sídlem Slavojova 579/9, Nusle, 128 00 Praha 2 („Červená Liška Restaurant s.r.o.“) – ovládána v období ode dne 20. 10. 2021
32. DAP IT s.r.o., IČO: 098 49 203, se sídlem Zámostní 1155/27, Slezská Ostrava, 710 00 Ostrava („DAP IT s.r.o.“) – ovládána v období ode dne 15. 12. 2021
33. Decision 21 s.r.o., IČO: 036 80 941, se sídlem Zapova 1559/18, Smíchov, 150 00 Praha 5 („Decision 21 s.r.o.“)
34. Delta Simulation, a.s., IČO: 019 73 410, se sídlem Heleny Malířové 285/2, Břevnov, 169 00 Praha 6 („Delta Simulation, a.s.“)
35. Děčínský pivovar s.r.o., IČO: 038 34 662, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Děčínský pivovar s.r.o.“)
36. Dobrá Vinice, a.s., IČO: 453 15 850, se sídlem Nový Šaldorf č.ev. 80, 671 81 Nový Šaldorf-Sedlešovice („Dobrá Vinice, a.s.“)
37. DOBRÁ VINICE vinařství s.r.o., IČO: 251 47 447, se sídlem Nový Šaldorf č.ev. 80, 671 81 Nový Šaldorf-Sedlešovice („DOBRÁ VINICE vinařství s.r.o.“)
38. DOX PRAGUE, a.s., IČO: 271 77 718, se sídlem Poupětova 793/1, Holešovice, 170 00 Praha 7 („DOX PRAGUE, a.s.“)
39. Dračí hnízdo 1221 s.r.o., IČO: 096 55 221, se sídlem Lázeňská 285/11, Malá Strana, 118 00 Praha 1 („Dračí hnízdo 1221 s.r.o.“)
40. DUHOVKA GROUP a.s., IČO: 290 38 189, se sídlem Národní 135/14, Nové Město, 110 00 Praha 1 („DUHOVKA GROUP a.s.“)
41. duchaczech s.r.o., IČO: 099 04 298, se sídlem Nad Kaplankou 2764/2a, Dejvice, 160 00 Praha 6 („duchaczech s.r.o.“) – ovládána v období ode dne 10. 2. 2021
42. DV Distribution s.r.o., IČO: 261 60 188, se sídlem Nový Šaldorf č.ev. 80, 671 81 Nový Šaldorf-Sedlešovice („DV Distribution s.r.o.“)
43. Fenomén 21 s.r.o., IČO: 061 21 730, se sídlem Sedloňovská 27/1, Koloděje, 190 16 Praha 9 („Fenomén 21 s.r.o.“)
44. Field Restaurant s.r.o., IČO: 023 16 421, se sídlem U Milosrdných 852/12, Staré Město, 110 00 Praha 1 („Field Restaurant s.r.o.“)
45. FK Biofarma, s.r.o., IČO: 049 07 477, se sídlem Lidická 3498/142, 690 03 Břeclav („FK Biofarma, s.r.o.“)
46. Fond 21 s.r.o., IČO: 068 16 169, se sídlem Zapova 1559/18, Smíchov, 150 00 Praha 5 („Fond 21 s.r.o.“)
47. František Král, organic s.r.o., IČO: 055 90 698, se sídlem Lidická 3498/142, 690 03 Břeclav („František Král, organic s.r.o.“)
48. GLOSA s.r.o., IČO: 082 38 014, se sídlem Emy Destinové 2731/24, Ústí nad Labem-centrum, 400 01 Ústí nad Labem („GLOSA s.r.o.“) – ovládána v období ode dne 21. 5. 2021

49. Gravelli s.r.o., IČO: 294 41 200, se sídlem Pod Harfou 3/3, Vysočany, 190 00 Praha 9 („Gravelli s.r.o.“) – dne 21. 1. 2021 podíl převeden
50. Green Heat s.r.o., IČO: 070 83 866, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Green Heat s.r.o.“)
51. Green Heat Bilopillya, EDRPOU: 382 07 708, se sídlem Sumská ulice 5, Bilopillya, Sumská oblast, Ukrajina („Green Heat Bilopillya“) – ovládána v období ode dne 20. 10. 2021
52. GVW s.r.o, IČO: 087 97 323, se sídlem Terronská 873/3, Bubeneč, 160 00 Praha 6 („GVW s.r.o.“)
53. Gymnázium Duhovka s.r.o., IČO: 251 07 186, se sídlem Ortenovo náměstí 1275/34, Holešovice, 170 00 Praha 7 („Gymnázium Duhovka s.r.o.“)
54. Holomotion s.r.o., IČO: 088 63 377, se sídlem Kamenická 673/5, Holešovice, 170 00 Praha 7 („Holomotion s.r.o.“)
55. Hopsárium Děčín s.r.o., IČO: 024 89 139, se sídlem Sofijská 2/3, Děčín VI-Letná, 405 02 Děčín („Hopsárium Děčín s.r.o.“)
56. HOSHINO THERAPY CLINIC s.r.o., IČO: 045 53 411, se sídlem Dusíkova 1589/6, Břevnov, 162 00 Praha 6 („HOSHINO THERAPY CLINIC s.r.o.“)
57. HZY Czech, s.r.o., IČO: 291 33 921, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („HZY Czech, s.r.o.“)
58. Industrial Center CR 7 s.r.o., IČO: 083 19 391, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Industrial Center CR 7 s.r.o.“) – ovládána v období ode dne 23. 12. 2021
59. Inspireli Education 21 s.r.o., IČO: 074 48 139, se sídlem Římská 103/12, Vinohrady, 120 00 Praha 2 („Inspireli Education 21 s.r.o.“)
60. Institut Duhovka, zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků, s.r.o., IČO: 241 48 571, se sídlem Cihelná 635/2, Malá Strana, 118 00 Praha 1 („Institut Duhovka, zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků, s.r.o.“)
61. JKW CAPITAL LTD, registrační číslo 4692394, se sídlem C/o 817, Carroll Street 2a, Brooklyn, New York 11215, USA („JKW CAPITAL LTD“)
62. JKT Technik, spol. s r.o., IČO: 252 05 854, se sídlem Keřová 360/7, Severní Předměstí, 301 00 Plzeň („JKT Technik, spol. s r.o.“)
63. JK - EU Invest s.r.o., IČO: 291 05 528, se sídlem Keřová 360/7, Severní Předměstí, 301 00 Plzeň („JK - EU Invest s.r.o.“)
64. JRD Kappa s.r.o., IČO: 097 09 991, se sídlem Korunní 810/104, Vinohrady, 101 00 Praha 10 („JRD Kappa s.r.o.“)
65. JRD Zeta s.r.o., IČO: 072 15 924, se sídlem Korunní 810/104, Vinohrady, 101 00 Praha 10 („JRD Zeta s.r.o.“)
66. Kancelář Karla Janečka s.r.o., IČO: 024 70 969, se sídlem Zapova 1559/18, Smíchov, 150 00 Praha 5 („Kancelář Karla Janečka s.r.o.“)
67. Kendwa Beach Resorts Limited, registrační číslo L13662008, se sídlem P.O. Box 3381, Shangani Post Office, Kendwa, Zanzibar, Tanzánie („Kendwa Beach Resorts Limited“)
68. KJ Production 21 s.r.o., IČO: 064 59 978, se sídlem Milady Horákové 382/75, Holešovice, 170 00 Praha 7 („KJ Production 21 s.r.o.“)
69. K&K Learning s.r.o., IČO: 045 45 826, se sídlem Pernerova 676/51, Karlín, 186 00 Praha 8 („K&K Learning s.r.o.“)
70. Mateřská škola Duhovka, s.r.o., IČO: 283 89 867, se sídlem Pevnostní 657/6, Střešovice, 160 00 Praha 6 („Mateřská škola Duhovka, s.r.o.“)
71. Metronome Production s.r.o., IČO: 046 58 639, se sídlem Terronská 873/3, Bubeneč, 160 00 Praha 6 („Metronome Production s.r.o.“)
72. MICHLE 501 s.r.o., IČO: 046 00 037, se sídlem Korunní 810/104, Vinohrady, 101 00 Praha 10 („MICHLE 501 s.r.o.“)
73. MOSTEK distribuce s.r.o., IČO: 037 62 378, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („MOSTEK distribuce s.r.o.“)
74. MOSTEK energo s.r.o., IČO: 275 58 797, se sídlem Jihlavská 1558/21, Michle 140 00 Praha 4 („MOSTEK energo s.r.o.“)
75. Musica Bohemica, s.r.o., IČO: 251 36 330, se sídlem Londýnská 674/55, Vinohrady, 120 00 Praha 2 („Musica Bohemica s.r.o.“) – ovládána v období od dne 16. 4. 2021

76. NZF 1 s.r.o., IČO: 094 14 681, se sídlem Revoluční 1003/3, Staré Město, 110 00 Praha 1 („NZF 1 s.r.o.“)
77. Pašerácká 1818 s.r.o., IČO: 097 35 119, se sídlem Kaprova 42/14, Staré Město, 110 00 Praha 1 („Pašerácká 1818 s.r.o.“)
78. Pillow pojišťovna, a.s., IČO: 042 57 111, se sídlem Líbalova 2348/1, Chodov, 149 00 Praha 4 („Pillow pojišťovna, a.s.“) - ovládána v období ode dne 1. 10. 2021
79. Pivovarská restaurace CPD s.r.o., IČO: 024 94 361, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Pivovarská restaurace CPD s.r.o.“)
80. PK EXTRA s.r.o., IČO: 054 04 177, se sídlem Líbalova 2348/1, Chodov, 149 00 Praha 4 („PK EXTRA s.r.o.“) - ovládána v období ode dne 1. 10. 2021
81. Poplarius s.r.o., IČO: 080 36 331, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Poplarius s.r.o.“)
82. Prime Clock s.r.o., IČO: 044 36 733, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Prime Clock s.r.o.“) - ovládána v období ode dne 16. 12. 2021
83. 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 („Pro arte, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.“)
84. Pro arte I, s.r.o., IČO: 080 39 585, se sídlem Tržiště 366/13, Malá Strana, 118 00 Praha 1 („Pro arte I, s.r.o.“)
85. Projekt Mojžírovo s.r.o., IČO: 283 51 398, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Projekt Mojžírovo s.r.o.“) - výmaz z obchodního rejstříku ke dni 27. 10. 2021
86. PROTEOTHERA, INC., registrační číslo 001083104, se sídlem 485 Massachusetts Avenue, Suite 300, Cambridge, MA 02139, Massachusetts, USA („PROTEOTHERA, INC.“)
87. PS70 s.r.o., IČO: 045 09 102, se sídlem Konečná 1781/1, Smíchov, 150 00 Praha 5 („PS70 s.r.o.“) - podíl UP21 s.r.o. ve společnosti PS70 s.r.o. přešel ke dni 19. 10. 2021 na jiného společníka
88. PXW Czech, a.s., IČO: 014 61 184, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („PXW Czech, a.s.“)
89. Racing 21 s.r.o., IČO: 046 90 192, se sídlem Mistršínská 393/6, Zličín, 155 21 Praha 5 („Racing 21 s.r.o.“)
90. Restaurant Gopál, s.r.o., v likvidaci, IČO: 030 45 366, se sídlem Karlovo náměstí 290/16, Nové Město, 120 00 Praha 2 („Restaurant Gopál, s.r.o., v likvidaci“) - výmaz z obchodního rejstříku ke dni 20. 12. 2021
91. Retail Shops CPD s.r.o., IČO: 290 14 069, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Retail Shops CPD s.r.o.“)
92. RSJ a.s., IČO: 063 24 720, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSJ a.s.“)
93. RSJ Feeder, Inc., registrační číslo C119676, se sídlem 10th Floor, Standard Chartered Tower, 19 Cybercity, Ebene, Mauricius („RSJ Feeder, Inc.“) - výmaz ke dni 20. 4. 2021
94. RSJ Investments investiční společnost a.s., IČO: 053 57 225, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSJ Investments investiční společnost a.s.“)
95. RSJ Investments SICAV a.s., IČO: 247 04 415, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSJ Investments SICAV a.s.“)
96. RSJ Land I s.r.o., IČO: 247 36 287, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSJ Land I s.r.o.“)
97. RSJ Land II s.r.o., IČO: 042 77 201, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSJ Land II s.r.o.“)
98. RSJ Land III s.r.o., IČO: 029 40 175, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSJ Land III s.r.o.“) - zánik RSJ Land III s.r.o. výmazem z obchodního rejstříku ke dni 6. 12. 2021
99. RSJ PE SICAV a.s., IČO: 092 38 859, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSJ PE SICAV a.s.“)
100. RSJ Prop, PCC, registrační číslo C57945, se sídlem 10th Floor, Standard Chartered Tower, 19 Cybercity, Ebene, Mauricius („RSJ Prop, PCC“)
101. RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSJ Prop SICAV a.s.“)
102. RSJ Securities a.s., IČO: 008 84 855, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSJ Securities a.s.“)
103. RSJ Services s.r.o., IČO: 018 252 59, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSJ Services s.r.o.“)
104. RSJ II PowerFunds PCC, registrační číslo C099314, se sídlem 10th Floor, Standard Chartered Tower, 19 Cybercity, Ebene, Mauricius („RSJ II PowerFunds PCC“)

105. RSPV Five s.r.o., IČO: 066 28 079, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSPV Five s.r.o.“)
106. RSPV Four s.r.o., IČO: 065 38 967, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSPV Four s.r.o.“)
107. RSPV Nine s.r.o., IČO: 080 36 047, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSPV Nine s.r.o.“)
108. RSPV One s.r.o., IČO: 065 38 746, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSPV One s.r.o.“)
109. RSPV Seven s.r.o., IČO: 080 35 296, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSPV Seven s.r.o.“)
110. SANAKA Industry, a.s., IČO: 275 69 462, se sídlem Na Příkopě 859/22, Nové Město, 110 00 Praha 1 („SANAKA Industry, a.s.“)
111. Sancela s.r.o., IČO: 020 18 209, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Sancela s.r.o.“)
112. Simply Fair Insurance a.s., IČO: 080 20 400, se sídlem Líbalova 2348/1, Chodov, 149 00 Praha 4 („Simply Fair Insurance a.s.“) - Simply Fair Insurance a.s. ovládána v období ode dne 1. 10. 2021
113. Skála 777 s.r.o., IČO: 097 53 273, se sídlem Lázeňská 285/11, Malá Strana, 118 00 Praha 1 („Skála 777 s.r.o.“)
114. SmartVolley, s.r.o., IČO: 093 98 716, se sídlem Národní 135/14, Nové Město, 110 00 Praha 1 („SmartVolley s.r.o.“)
115. Social 21 s.r.o., IČO: 069 37 829, se sídlem Pernerova 676/51, Karlín, 186 00 Praha 8 („Social 21 s.r.o.“)
116. SoFarm s.r.o., IČO: 099 97 831, se sídlem Nad Kaplankou 2764/2a, Dejvice, 160 00 Praha 6 („SoFarm s.r.o.“) - ovládána v období ode dne 10. 3. 2021
117. Soft4cars, s.r.o., IČO: 119 97 851, se sídlem Hněvkovská 1268/4, Chodov, 148 00 Praha 4 („Soft4cars, s.r.o.“) - ovládána v období ode dne 3. 11. 2021
118. SPNK 29 s.r.o., IČO: 069 05 056, se sídlem Na Příkopě 859/22, Nové Město, 110 00 Praha 1 („SPNK 29 s.r.o.“) - ovládána v období ode dne 30. 9. 2021
119. SPORT 21 s.r.o. v likvidaci, IČO: 054 30 747, se sídlem Diskařská 294/1, Hradčany, 118 00 Praha 1 („SPORT 21 s.r.o. v likvidaci“) - výmaz z obchodního rejstříku ke dni 12. 1. 2022
120. SUPERLOFT s.r.o., IČO: 276 10 705, se sídlem Křížová 2598/4, Smíchov, 150 00 Praha 5 („SUPERLOFT s.r.o.“)
121. SUPI Energy s.r.o., IČO: 250 65 581, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („SUPI Energy s.r.o.“)
122. TARGET VALUE s.r.o., IČO: 290 23 076, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („TARGET VALUE s.r.o.“)
123. TESLA UNION - TECHNOLOGIES a.s., IČO: 029 98 351, se sídlem Václavské náměstí 832/19, Nové Město, 110 00 Praha 1 („TESLA UNION - TECHNOLOGIES a.s.“)
124. TJ Capital Partners, a.s., IČO: 071 27 391, se sídlem Národní 135/14, Nové Město, 110 00 Praha 1 („TJ Capital Partners, a.s.“)
125. TJ Financial, s.r.o., IČO: 075 59 372, se sídlem Národní 135/14, Nové Město, 110 00 Praha 1 („TJ Financial, s.r.o.“)
126. TotalCar s.r.o., IČO: 246 99 071, se sídlem K Vltavě 410/23, Modřany, 143 00 Praha 4 („TotalCar s.r.o.“)
127. Tria Mobility, a.s., IČO: 073 41 237, se sídlem Heleny Malířové 285/2, Břevnov, 169 00 Praha 6 („Tria Mobility, a.s.“)
128. Unique Hotel Services s.r.o., IČO: 061 50 501, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Unique Hotel Services s.r.o.“)
129. UP21 s.r.o., IČO: 039 22 961, se sídlem Zapova 1559/18, Smíchov, 150 00 Praha 5 („UP21 s.r.o.“)
130. Vario Aviation, a.s., IČO: 072 59 590, se sídlem Heleny Malířové 285/2, Břevnov, 169 00 Praha 6 („Vario Aviation, a.s.“)
131. Vinator s.r.o., IČO: 028 60 121, se sídlem Nový Šaldorf č.ev. 80, 671 81 Nový Šaldorf-Sedlešovice („Vinator s.r.o.“)
132. WHAT 73 s.r.o., IČO: 045 23 466, se sídlem Římská 103/12, Vinohrady, 120 00 Praha 2 („WHAT 73 s.r.o.“)
133. White Sand Beach Resort Limited, registrační číslo L13662008, se sídlem P.O.Box 3381 Shangani Post Office, Zanzibar, Tanzania („White Sand Beach Resort Limited“)
134. WILOMENNA Vinařství Pod Chlumem s.r.o., IČO: 030 91 384, se sídlem č.p. 5, 439 03 Chlumčany 45261 („WILOMENNA Vinařství Pod Chlumem s.r.o.“)

135. WFF OFFICE s.r.o., IČO: 051 37 039, se sídlem Anežská 986/10, Staré Město, 110 00 Praha 1 („WFF OFFICE s.r.o.“)
136. xMed21 s.r.o., IČO: 026 72 588, se sídlem Osadní 799/26, Holešovice, 170 00 Praha 7 („xMed21 s.r.o.“)
137. Základní škola Duhovka, s.r.o., IČO: 256 25 845, se sídlem Nad Kajetánkou 134/9, Břevnov, 169 00 Praha 6 („Základní škola Duhovka, s.r.o.“)
138. Zemědělská společnost Mlázovice s.r.o., IČO: 648 29 545, se sídlem Zemědělská 249, 507 58 Mlázovice („Zemědělská společnost Mlázovice s.r.o.“)
139. Zlatice s.r.o., IČO: 246 72 475, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1, („Zlatice s.r.o.“) – výmaz z obchodního rejstříku ke dni 27. 10. 2021
140. ŽERTO 21 s.r.o., IČO: 118 54 944, se sídlem Sedloňovská 27/1, Koloděje, 190 16 Praha 9 („ŽERTO 21 s.r.o.“) – ŽERTO 21 s.r.o. ovládána v období od 17. 9. 2021

(dále společně jen „Ostatní ovládané osoby“)

II. Úloha Ovládané osoby a způsob ovládnání

Hlavním předmětem podnikání Ovládané osoby je

- výkon činnosti obchodníka s cennými papíry v rozsahu povolení uděleného podle zvláštního zákona;
- činnost 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., která je na základě povolení uděleného Českou národní bankou oprávněna obhospodařovat investiční fondy dle § 11 odst. 1 písm. a) zákona o investičních společnostech.

Jako obchodník s cennými papíry má Ovládaná osoba povoleny tyto činnosti:

- z hlavních investičních služeb dle § 4 odst. 2 písm. a) zák. č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu (dále jen „ZPKT“):
 - přijímání a předávání pokynů týkajících se investičních nástrojů – cenných papírů (dále jen „CP“) kolektivního investování;
- doplňkové investiční služby dle § 4 odst. 3 ZPKT, kterými jsou:
 - úschova a správa investičních nástrojů dle § 3 odst. 1 písm. a) až k) ZPKT;
 - poradenská činnost týkající se struktury kapitálu, průmyslové strategie a s tím souvisejících otázek, jakož i poskytování porad a služeb týkajících se přeměn společností, převodů obchodních závodů nebo nabytí účasti v obchodní korporaci;
 - investiční výzkum a finanční analýza nebo jiné formy obecných doporučení týkajících se obchodování s investičními nástroji – CP kolektivního investování;
 - přijímání peněžních prostředků nebo investičních nástrojů od zákazníků.

Ovládaná osoba tedy vykonává regulované služby na finančním trhu pro některé z Ostatních ovládaných osob.

Mezi další činnosti, které Ovládaná osoba vykonává pro některé z ostatních ovládaných osob a spadají pod hlavní předmět podnikání – výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, patří:

- 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 je nepřímo ovládána Ovládajícími osobami, kteří nakládají s rozhodujícím podílem na hlasovacích právech ve shodě za účelem ovládnání společnosti RSJ a.s., která vlastní 100 % obchodní podíl v Ovládané osobě. V souladu s ustanovením § 74 a násl. ZOK jsou tak tyto osoby jednající ve shodě Osobami ovládajícími.

III. Přehled jednání učiněných v posledním účetním období, která byla učiněna na popud nebo v zájmu Ovládajících osob nebo jimi ovládaných osob, pokud se takovéto jednání týkalo majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu Ovládané osoby zjištěného podle účetní závěrky

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.

IV. Přehled vzájemných smluv mezi Ovládanou osobou a Ovládajícími osobami 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.

NÁZEV	DATUM ÚČINNOSTI	SMLUVNÍ PROTISTRANY	PŘEDMĚT
Podnájemní smlouva	10. 7. 2014	RSJ Securities a.s.	Podnájemní smlouva Florentinum
Smlouva o poskytování podpůrných služeb	1. 5. 2015	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Zajišťování podpůrných služeb
Smlouva o poskytování podpůrných služeb	1. 5. 2015	RSJ Securities a.s.	Zajišťování podpůrných služeb

Smlouva o poskytování účetních služeb	31. 10. 2015	RSJ Securities a.s.	Zajišťování účetních služeb
Smlouva o poskytování back-office služeb	31. 10. 2015	RSJ Securities a.s.	Zajišťování back-office služeb
Podnájemní smlouva	1. 11. 2015	RSJ Securities a.s.	Podnájemní smlouva Avalon
Smlouva o poskytování služeb v oblasti informačních systémů a informačních technologií	1. 3. 2016	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Zajišťování IT služeb
Smlouva o poskytování služeb v oblasti informačních systémů a informačních technologií	1. 3. 2016	RSJ Securities a.s.	Zajišťování IT služeb
Smlouva o zajištění řídicího a kontrolního systému	27. 4. 2016	RSJ Securities a.s. a RSJ Investments SICAV a.s.	Zajištění řídicího a kontrolního systému
Podlicenční smlouva a dohoda o sdílení nákladů	19. 12. 2016	RSJ Securities a.s.	Podlicenční smlouva k dílu
Smlouva o provádění podpůrných služeb	1. 4. 2017	RSJ Services s.r.o.	Zajišťování podpůrných služeb
Licenční smlouva	1. 8. 2017	RSJ Securities a.s.	Poskytnutí ochranné známky ve skupině
Smlouva o administraci	20. 12. 2017	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Zajišťování administrace fondů
Dohoda o sdílení nákladů	1. 1. 2018	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Sdílení nákladů na software
Dohoda o sdílení nákladů	1. 1. 2018	RSJ Securities a.s.	Sdílení nákladů na software
Dohoda o sdílení nákladů	1. 1. 2018	RSJ Services s.r.o.	Sdílení nákladů na software
Smlouva o poskytování back-office služeb	2. 1. 2018	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Zajišťování back-office služeb
Smlouva o poskytování účetních služeb	2. 1. 2018	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Zajišťování účetních služeb
Smlouva o uložení a vedení evidence sběrného dluhopisu RSJ Development I	3. 1. 2018	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Úschova dluhopisu a vedení evidence vlastníků podílů
Smlouva o zřízení a vedení majetkového účtu	20. 2. 2018	RSJ Securities a.s.	Zřízení a vedení majetkového účtu
Ujednání o společné správě osobních údajů	25. 5. 2018	RSJ Securities a.s., RSJ Investments investiční společnost a.s., RSJ a.s., RSJ Services s.r.o., RSJ Investments SICAV a.s., RSJ Prop SICAV a.s. a RSJ PE SICAV a.s.	Společné zajišťování zpracování osobních údajů

Smlouva o poskytování účetních služeb	17. 12. 2018	RSJ a.s.	Zajišťování účetních služeb
Smlouva o poskytování služeb v oblasti informačních systémů a informačních technologií	1. 1. 2019	RSJ Services s.r.o.	Zajišťování IT služeb
Smlouva o administraci	26. 2. 2019	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Zajišťování administrace RSJ Prop SICAV a.s.
Depozitářská smlouva	26. 2. 2019	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Výkon činnosti depozitáře u RSJ Prop SICAV a.s.
Depozitářská smlouva	1. 9. 2019	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Výkon činnosti depozitáře u podílových fondů
Smlouva o poskytování back-office služeb	1. 1. 2020	RSJ Services s.r.o.	Zajišťování back-office služeb
Smlouva o poskytování podpůrných služeb	1. 1. 2020	RSJ a.s.	Zajišťování podpůrných služeb
Smlouva o zřízení a vedení majetkového účtu	30. 3. 2020	Pillow pojišťovna, a.s.	Zřízení a vedení majetkového účtu
Smlouva o administraci	10. 6. 2020	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Zajišťování administrace RSJ PE SICAV a.s.
Depozitářská smlouva	15. 6. 2020	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Výkon činnosti depozitáře u RSJ PE SICAV a.s.
Depozitářská smlouva	1. 9. 2020	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Výkon činnosti depozitáře u podfondů
Smlouva o úschově a správě investičních nástrojů	1. 9. 2020	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Úschova a správa investičních nástrojů pro RSJ Investments SICAV a.s.
Smlouva o zřízení a vedení majetkového účtu	1. 7. 2021	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Zřízení a vedení majetkového účtu

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 těch ovládaných osob, které jsou účastníky předmětných smluv.

V. Zhodnocení výhod a nevýhod plynoucích ze vztahů mezi Ovládajícími osobami 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 Ovládané osoby zhodnotil výhody a nevýhody, které pro Ovládanou osobu plynou ze vztahů mezi Ovládajícími osobami 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 této skupiny a může využívat její know-how a těžit z její známosti široké veřejnosti. Ovládané osobě z těchto vztahů žádná rizika neplynou.

Jelikož ze smluv uzavřených mezi Ovládanou osobou a Ovládajícími osobami či mezi Ovládanou osobou a Ostatními ovládajícími osobami nebo z právních jednání a jiných opatření, která byla přijata na popud či v zájmu Ovládajících osob 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 v této zprávě o vztazích svůj komentář k případnému vyrovnání újmy ani ke způsobu a době takového vyrovnání.

VI. Závěr

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

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

Statutární orgán prohlašuje, že za účetní období od 1. 1. 2021 až do 31. 12. 2021 uvedl do Zprávy o vztazích za rok 2021 veškeré v tomto účetním období uzavřené či uskutečněné a jim k datu podpisu Zprávy o vztazích za rok 2021 známé

- vzájemné smlouvy mezi Ovládanou osobou a Osobou ovládající nebo mezi Ovládanou osobou a Ostatními ovládanými osobami,
- jednání učiněná na popud nebo v zájmu Ovládajících osob nebo Ostatních ovládaných osob, pokud se takovéto jednání týkalo majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu Ovládané osoby zjištěného podle poslední účetní závěrky,
- jiná právní jednání učiněná v zájmu těchto osob,
- veškerá opatření přijatá nebo uskutečněná v zájmu nebo na popud těchto osob.

Statutární orgán závěrem prohlašuje, že si není vědom skutečnosti, že by z výše uvedených smluv, jednání nebo opatření vznikla Ovládané osobě majetková újma.

V Praze dne 28. 3. 2022



Jan Dezort
jednatel