



**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. 2022**

## 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. 2022, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2022, 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 31.12.2022 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2022 v souladu s českými účetními předpisy.

### Základ pro výrok

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

### Jiné skutečnosti

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

### Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídají jednatele Společnosti.

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



HZ Plzeň spol. s r.o.

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 způsobitelné 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 Rady jednatelů Společnosti za účetní závěrku**

Jednatelé Společnosti odpovídají za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považují za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

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

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

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

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

- **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 jednatelé Společnosti uvedli v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky jednateli a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat radu jednatelů a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Plzni dne 24.4.2023



**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 31.12.2022

## 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 2022
- 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 1. 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.

Společnost neměla v roce 2022 kvalifikovanou účast na žádné osobě.

Společnost v roce 2022 nejednala se žádnou osobou ve shodě.

Změny v OR v roce 2022 - došlo pouze ke znovuzvolení členů Dozorčí rady, přičemž ke změně nedošlo v členství ani ve funkci.

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 31.12.2022

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

#### **Mgr. Jan Dezort**

Jednatel RSJ Custody a předseda dozorčí rady RSJ Investments investiční společnost a.s. Zastává pozici vedoucího právního oddělení finanční skupiny RSJ, zajišťuje poskytování právního poradenství pro obchodníky s cennými papíry, investiční společnosti a jimi obhospodařované fondy. Působí též v dalších společnostech skupiny RSJ. Absolvent Právnické fakulty Západočeské univerzity v Plzni.

#### **Romana Hynešová**

Jednatelka RSJ Custody. Vedoucí Back Office finanční skupiny RSJ. Zajišťuje činnosti administrace a vypořádání obchodů. Je členkou správní rady Nadace RSJ. Absolventka střední ekonomické školy v Plzni.



**Ing. Karel Horyna**

Jednatel RSJ Custody. Vedoucí IT/ITC oddělení finanční skupiny RSJ. Řídí tým zajišťující nepřetržitý provoz IT infrastruktury. Vystudoval Fakultu stavební na ČVUT v Praze.

**Ing. Jiří Divoký**

Jednatel RSJ Custody. Vedoucí oddělení deponitáře. Zodpovídá za zajištění služeb deponitáře pro klienty RSJ Custody. Člen dozorčí rady vybraných společností, které patří do portfolia zainvestovaných společností v rámci RSJ Investments IS. Je absolventem Fakulty podnikohospodářské na VŠE v Praze.

**I.4 Dozorčí rada RSJ Custody s.r.o. - stav k 31.12.2022**

Jméno, příjmení a titul	Funkce	Vznik funkce
Ing. Libor Winkler, CSc.	předseda dozorčí rady	17.02.2022
Ing. Michal Šaňák	člen dozorčí rady	17.02.2022
Ing. Bronislav Kandřík	člen dozorčí rady	17.02.2022

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

**Ing. Libor Winkler, CSc.**

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

**Ing. Michal Šaňák**

Je členem dozorčí rady RSJ Custody. Působí též v představenstvu RSJ Asset Management, kde odpovídá za oblast řízení rizik, a v představenstvu společnosti RSJ Securities, v níž se věnuje zejména vytváření a vývoji technologické a komunikační infrastruktury pro algoritmické obchodování. Dále je členem orgánů některých dalších společností ve skupině RSJ. Absolvoval Vysokou školu ekonomickou v Praze se specializací na informační technologie, peněžní ekonomii a bankovníctví.

**Ing. Bronislav Kandřík**

Člen dozorčí rady RSJ Custody. Stojí v čele RSJ Securities, kde zodpovídá za obchodování na derivátových burzách a vyhledávání nových příležitostí pro obchodování. Zodpovídá za určování strategie společnosti RSJ Securities. Významný akcionář RSJ. Předseda představenstva RSJ Securities, a předseda dozorčí rady Nadace RSJ. Je členem burzovní rady Eurex (Eurex Exchange Council). Absolvent Vysoké školy ekonomické 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	28.03.2019 - 05.01.2022
RSJ Investments investiční společnost a.s., IČO: 053 57 225	člen dozorčí rady	01.10.2021



RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358	člen dozorčí rady	15.03.2019
RSJ a.s., IČO: 063 24 720	člen dozorčí rady	24.01.2022
RSJ Asset Management investiční společnost a.s., IČO: 171 49 509	člen dozorčí rady	24.05.2022
RSJ Securities a.s., IČO: 008 84 855	člen dozorčí rady	24.01.2022
RSPV Eleven s.r.o., IČO: 171 40 188	jednatel	13.05.2022
RSPV Fifteen s.r.o., IČO: 172 03 171	jednatel	01.06.2022
RSPV Fourteen s.r.o., IČO: 172 02 426	jednatel	01.06.2022
RSPV Thirteen s.r.o., IČO: 172 01 624	jednatel	01.06.2022
RSPV Twelve s.r.o., IČO: 172 01 080	jednatel	01.06.2022

**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	10.06.2020

**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
Červená Liška Restaurant s.r.o., IČO: 119 53 501	jednatel	20.10.2021
RSJ Investments investiční společnost a.s., IČO: 053 57 225	člen dozorčí rady	01.09.2016
RSJ Asset Management investiční společnost a.s., IČO: 171 49 509	člen představenstva	24.05.2022
RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358	Zastoupení právnické osoby ve statutárním orgánu	15.08.2022

**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	10.01.2020
DOX PRAGUE, a.s., IČO: 271 77 718	člen dozorčí rady	22.12.2016.
Pro arte, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., IČO: 242 47 464	předseda dozorčí rady	24.06.2021
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 - 05.03.2022
Nadační fond Neuron na podporu vědy, IČO: 018 71 188	člen dozorčí rady	17.01.2014
Dobrá Vinice, a.s., IČO: 453 15 850	člen dozorčí rady	01.05.2014
Památník Šoa Praha o.p.s., IČO: 242 72 914	člen správní rady	06.05.2019
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	04.08.2022
Fond 21 s.r.o., IČO: 068 16 169	jednatel	30.01.2018
EMUN 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	25.08.2020
PKF - Prague Philharmonia, ops, IČO: 649 47 602	člen dozorčí rady	01.05.2021
RSJ Investments SICAV a.s., IČO: 247 04 415	zastoupení právnické osoby ve statutárním orgánu	31.03.2021
RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358	zastoupení právnické osoby ve statutárním orgánu	15.03.2019
RSJ PE SICAV a.s., IČO: 092 38 859	zastoupení právnické osoby ve statutárním orgánu	10.06.2020
RSJ Asset Management investiční společnost a.s., IČO: 171 49 509	člen představenstva	24.05.2022

## 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 zejména následujícími vnitřními předpisy Společnosti:

Strategie řízení rizik, Pravidla řízení likvidity, Pravidla řízení operačních rizik (včetně přílohy), Sledování a vyhodnocování případů selhání v operačním riziku, Politika outsourcingu, Pravidla pro výpočet kapitálových požadavků a Strategie kontinuity činnosti.

Osobou odpovědnou za řízení rizik je pracovník útvaru řízení rizik.

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

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

**Riziko pro zákazníka**

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

**Riziko pro trh**

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

**Riziko pro podnik**

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

**Riziko koncentrace**

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

**Riziko likvidity**

Společnost řídí likviditu zejména ohledně svých peněžních závazků vyplývajících ze své provozní a obchodní činnosti a případně nakládání s vlastním majetkem. Likvidita je měřena, sledována a kontrolována v každé z hlavních měn (CZK, EUR a USD).

**I.7 Pracovně právní vztahy**

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

**I.8 Ochrana životního prostředí**

Společnost v oblasti životního prostředí respektuje požadavky nařízení 2019/2088 a 2020/852.

**I.9 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 2022**

Společnost v roce 2022 vykonávala následující činnosti prostřednictvím vlastních pracovníků:

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

Administrace (včetně některých činností uvedených níže)

Účetnictví

Regulatorní 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 2022 Společnost činnost administrace investičním fondům obhospodařovaných společností RSJ Investments investiční společnost a.s., fondu obhospodařovaném společností RSJ Asset Management 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 deponitářů investičního fondu vedeného podle § 596 písm. d) ZISIF. Společnost poskytuje služby deponitáře klientům ze skupiny RSJ a od října 2020 i klientům mimo skupinu RSJ.

### **Činnost hlavního administrátora a činnost deponitáře**

V roce 2022 vykonávala Společnost jako hlavní administrátor činnost administrace a činnost deponitáře pro následující společnosti:

RSJ Investments SICAV a.s., IČO: 247 04 415, včetně jeho 17 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 Real Estate IV 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 3 uzavřených podílových fondů:

- RSJ Angel Tech otevřený podílový fond
- RSJ Industry II uzavřený podílový fond
- RSJ Logistics Development III uzavřený podílový fond
- RSJ Spectrum otevřený podílový fond
- RSJ Tech otevřený podílový fond
- RSJ Tech II otevřený podílový fond
- RSJ Tech III uzavřený podílový fond

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

V roce 2022 vykonávala Společnost jako hlavní administrátor **činnost administrace** pro následující společnost:

Wine Investment Partnes SICAV a.s., IČO: 032 41 815, včetně jeho Podfondu Wine Investment Partners SICAV a.s.

V roce 2022 vykonávala Společnost **činnost depozitáře** pro následující společnost:

EMUN PARTNERS investiční společnost, a.s. IČO: 284 95 349, včetně jejích 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
- EMUN SECONDARIES ACCESS otevřený podílový fond

### **Příspěvek do Garančního fondu**

Základem pro výpočet příspěvku do Garančního fondu obchodníků s cennými papíry za rok 2022 jsou výnosy z vedení evidence investičních nástrojů ve výši 125 000 Kč a výnosy z obhospodařování majetku zákazníků ve výši 159 499 Kč. Výše příspěvku za rok 2022 je 10 000 Kč, což je dle § 129 zákona o podnikání na kapitálovém trhu minimální příspěvek.

### **Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje**

Společnost v roce 2022 nevykázala činnost v oblasti výzkumu a vývoje.

### **Going concern**

Vedení Společnosti zvažilo podnikatelská rizika zahrnující přetrvávající výskyt koronaviru, následky vojenské invaze Ruska na Ukrajinu včetně pohybu cen energií a zvyšující se inflace, a dále i nestabilní vývoj na finančních trzích, jejich vliv na své podnikání a další aktivity, a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31.12.2022 zpracována za předpokladu, že Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

### **Vývoj Společnosti v roce 2022, výhled na rok 2023**

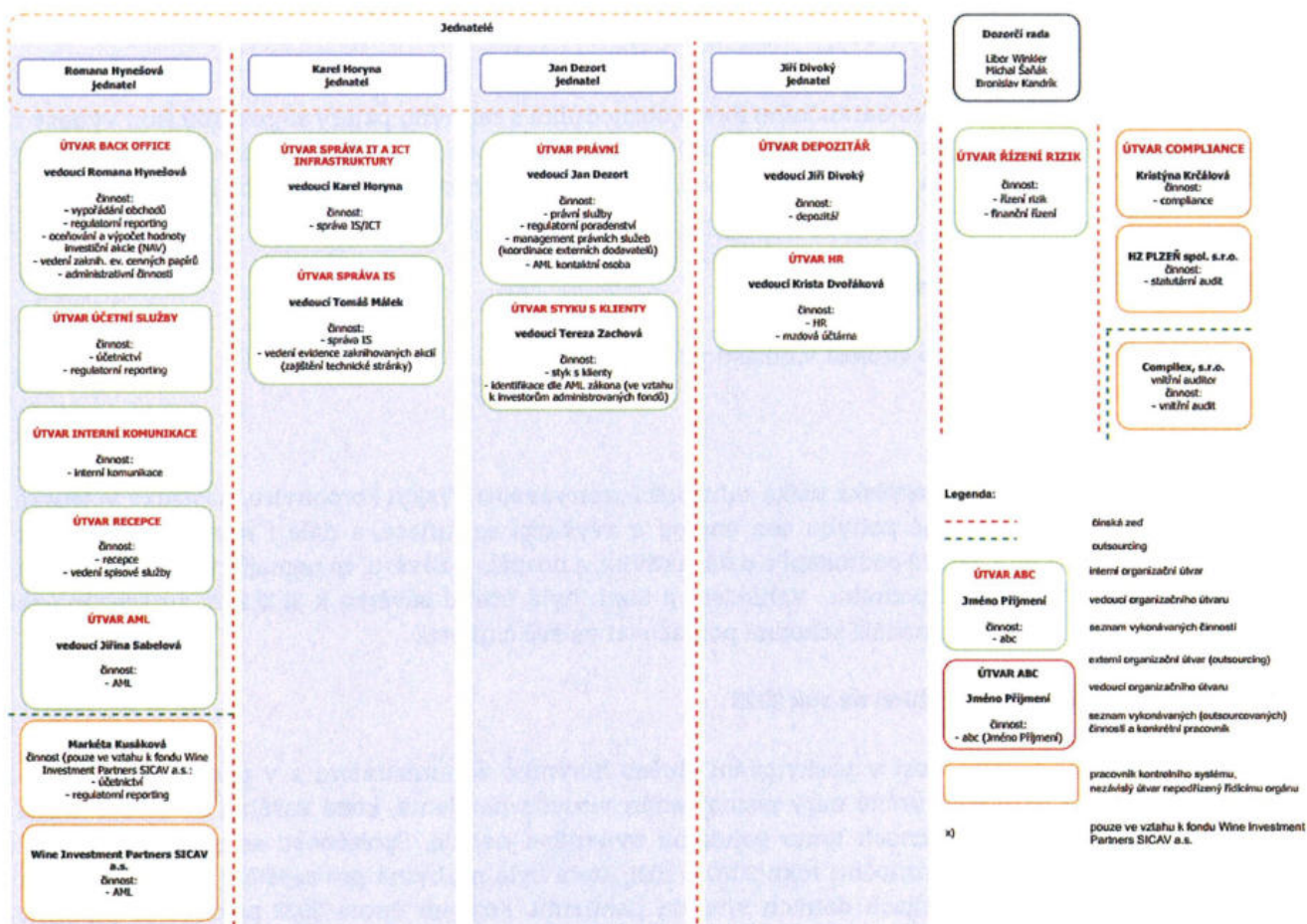
V roce 2022 pokračovala Společnost v poskytování služeb hlavního administrátora a v poskytování služeb depozitáře. Také rok 2022 byl do určité míry poznamenán virovou pandemií, která zasáhla do života lidské společnosti, ale fungování Společnosti touto pandemií ovlivněno nebylo. Společnosti se podařilo úspěšně navázat na opatření zavedená v průběhu roku 2020 a 2021, která byla nezbytná pro zajištění hladkého chodu Společnosti ve ztížených podmínkách daných virovou pandemií. Koncem února 2022 pokračující politické napětí mezi Ruskem a Ukrajinou eskalovalo ve vojenskou invazi Ruska na Ukrajinu (dále jen „Válka“). Celosvětovou reakcí na ruské porušení mezinárodního práva a agrese vůči Ukrajině bylo uvalení rozsáhlých sankcí a omezení podnikatelské činnosti na území obou států. Probíhající válečný konflikt se projevil zvýšenou volatilitou na finančních a komoditních trzích a dalšími důsledky pro celosvětovou ekonomiku. Podnikatelská rizika plynoucí z této války, zahrnující rozsáhlé škody způsobené Ruskem v Ukrajině, nepříznivé dopady ekonomických sankcí uvalených na Rusko, přerušování podnikání (včetně dodavatelských řetězců), zvýšený výskyt kybernetických útoků, riziko porušení právních a regulačních pravidel a mnoho dalších, nicméně neměla negativní vliv na hospodaření Společnosti v průběhu roku 2022. Hospodaření Společnosti za rok 2022 tak skončilo ziskem ve výši 2 305 tis. Kč. Ke konci roku 2022 vykonávala Společnost činnost hlavního administrátora pro 27 fondů a poskytovala služby depozitáře 31 fondům. Vedení Společnosti předpokládá, že v

průběhu roku 2023 dojde k dalšímu organickému růstu společnosti, což se projeví nárůstem počtu klientů, a to v obou hlavních činnostech.

Vedení Společnosti si uvědomuje, že zaměstnanci Společnosti jsou klíčovým aktivem pro úspěšný rozvoj Společnosti. V průběhu roku 2022 tak došlo ve Společnosti k dalšímu personálnímu posilování, zejména s ohledem na kontinuální zvyšování počtu administrovaných fondů. Mírné navýšování počtu zaměstnanců bude pokračovat i v roce 2023 a to včetně rozšíření příslušných pracovních prostor.

### I.10 Organizační struktura RSJ Custody s.r.o. k 31.12.2022

Organizační struktura RSJ Custody s.r.o. k 31.12.2022 je uvedena níže





## II. Informace pro účely dohledu ČNB

## II.1 Údaje o finanční situaci

Individuální údaje (Kč)

## Rozvaha - aktiva v základním členění

		31.12.2022
<b>Aktiva celkem</b>	<b>m1/0380</b>	<b>88 275 135</b>
Pokladní hotovost, hotovost u centrálních bank a ostatní vklady na požádání	m1/0010	22 927 839
Pokladní hotovost	m1/0020	43 279
Ostatní vklady na požádání	m1/0040	22 884 560
Finanční aktiva v naběhlé hodnotě	m1/0181	28 339 988
Úvěry a jiné pohledávky	m1/0183	28 339 988
Hmotná aktiva	m1/0270	28 880 214
Pozemky, budovy a zařízení	m1/0280	28 880 214
Nehmotná aktiva	m1/0300	1 585 379
Ostatní nehmotná aktiva	m1/0320	1 585 379
Daňové pohledávky	m1/0330	447 379
Odložené daňové pohledávky	m1/0350	447 379
Ostatní aktiva	m1/0360	6 094 336

## Rozvaha - závazky a vlastní kapitál v základním členění

		31.12.2022
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>	<b>m3/0310</b>	<b>88 275 135</b>
Závazky celkem	m2/0300	38 419 930
Finanční závazky v naběhlé hodnotě	m2/0110	20 721 580
Ostatní finanční závazky	m2/0140	20 721 580
Rezervy	m2/0170	3 284 887
Další rezervy	m2/0230	3 284 887
Daňové závazky	m2/0240	1 005 560
Krátkodobé daňové závazky	m2/0250	1 005 560
Ostatní závazky	m2/0280	13 407 903
Vlastní kapitál celkem	m3/0300	49 855 206
Kapitál	m3/0010	36 000 000
Splacený kapitál	m3/0020	36 000 000

Jiný kapitál	m3/0080	1 300 000
Nerozdělený zisk	m3/0190	10 250 555
Zisk nebo ztráta připadající vlastníkům mateřského podniku	m3/0250	2 304 650

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

		<b>31.12.2022</b>
Úrokové výnosy	m4/0010	236 545
Finanční aktiva v naběhlé hodnotě	m4/0051	236 545
Úrokové náklady	m4/0090	921 290
Finanční závazky v naběhlé hodnotě	m4/0120	921 290
Výnosy z poplatků a provizí	m4/0200	284 499
Náklady na poplatky a provize	m4/0210	39 289
Čisté kurzové rozdíly (zisk nebo (-) ztráta)	m4/0310	174 852
Čisté zisky nebo (-) ztráty z odúčtování nefinančních aktiv	m4/0330	29 603
Ostatní provozní výnosy	m4/0340	102 376 223
Jiné provozní náklady	m4/0350	3 655 534
Celkové provozní výnosy (čisté)	m4/0355	98 485 609
Správní náklady	m4/0360	86 953 892
Náklady na zaměstnance	m4/0370	70 057 374
Ostatní správní náklady	m4/0380	16 896 518
Odpisy hmotných aktiv	m4/0390	7 952 497
Pozemky, budovy a zařízení	m4/0400	7 500 152
Ostatní nehmotná aktiva	m4/0420	452 345
Ztráty ze znehodnocení nebo (-) jejich reverzování u finančních aktiv neoceňovaných reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty	m4/0460	-97 876
Finanční aktiva v naběhlé hodnotě	m4/0491	-97 876
<b>Zisk nebo (-) ztráta před zdaněním z pokračujících činností</b>	<b>m4/0610</b>	<b>3 677 096</b>
Daňové náklady nebo (-) výnosy související se ziskem nebo ztrátou z pokračujících činností	m4/0620	1 372 445
<b>Zisk nebo (-) ztráta po zdanění z pokračujících činností</b>	<b>m4/0630</b>	<b>2 304 650</b>
<b>Zisk nebo (-) ztráta za rok</b>	<b>m4/0670</b>	<b>2 304 650</b>

**Podrozvaha**

	tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
7.	Hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení	682 899	1 533 287
	<b>Podrozvahová aktiva celkem</b>	<b>682 899</b>	<b>1 533 287</b>

	tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
14.	Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení	21 684 424	20 502 968
	<b>Podrozvahová pasiva celkem</b>	<b>21 684 424</b>	<b>20 502 968</b>

Sestavení výkazů pro účely dohledu ČNB v roce 2022 a 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).

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](http://www.rsj.com/cz/custody/povinne-informace.html)).

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

V roce 2022 činil 2,611 %, v roce 2021 činil 4,858 %.

### 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 2022

viz Příloha č. 2

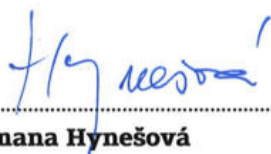
### V. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky

viz Příloha č. 3

V Praze, dne 24.4.2023



**Jan Dezort**  
jednatel



**Romana Hynešová**  
jednatelka



# INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31.12.2022

---

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





**ROZVAHA**
**Aktiva**

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank	43	29
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	22 885	24 388
<i>v tom: a) splatné na požádání</i>	22 885	24 388
Pohledávky za nebankovními subjekty	449	523
<i>v tom: b) ostatní pohledávky</i>	449	523
Dlouhodobý nehmotný majetek	1 585	842
Dlouhodobý hmotný majetek	28 880	26 927
<i>z toho pozemky a budovy pro provozní činnost</i>	22 298	19 710
Ostatní aktiva	33 339	29 300
Náklady a příjmy příštích období	1 094	1 335
<b>Aktiva celkem</b>	<b>88 275</b>	<b>83 344</b>

**Pasiva**

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
Ostatní pasiva	32 054	33 416
Výnosy a výdaje příštích období	2 074	63
Rezervy	4 291	2 314
<i>v tom: b) na daně</i>	1 006	0
<i>v tom: c) ostatní</i>	3 285	2 314
<b>Cizí zdroje celkem</b>	<b>38 419</b>	<b>35 793</b>
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	10 251	6 202
Zisk nebo ztráta za účetní období	2 305	4 049
<b>Vlastní kapitál celkem</b>	<b>49 856</b>	<b>47 551</b>
<b>Pasiva celkem</b>	<b>88 275</b>	<b>83 344</b>



**PODROZVAHA****Podrozvahová aktiva**

<b>tis. Kč</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení	682 899	1 533 287

**Podrozvahová pasiva**

<b>tis. Kč</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení	21 684 424	20 502 968





**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
Výnosy z úroků a podobné výnosy	236	7
<i>v tom: a) úroky z dluhových cenných papírů</i>	0	0
Náklady na úroky a podobné náklady	921	540
<i>v tom: a) úroky z dluhových cenných papírů</i>	0	0
Výnosy z poplatků a provizí	284	232
Náklady na poplatky a provize	39	34
Zisk nebo ztráta z finančních operací	175	467
Ostatní provozní výnosy	102 442	86 116
Ostatní provozní náklady	3 692	2 753
Správní náklady	85 983	69 019
<i>v tom: a) náklady na zaměstnance</i>	69 086	55 761
<i>z toho: aa) mzdy a platy</i>	49 143	39 065
<i>ab) sociální a zdravotní pojištění</i>	15 602	12 950
<i>b) ostatní správní náklady</i>	16 897	13 258
Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dl. hm. a nehm. maj.	7 952	8 864
Rozpuštění opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám, výnosy z dříve odepsaných pohledávek	105	116
Odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám	7	19
Tvorba a použití ostatních rezerv	971	153
<b>Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním</b>	<b>3 677</b>	<b>5 556</b>
Daň z příjmů	1 372	1 507
<b>Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění</b>	<b>2 305</b>	<b>4 049</b>



## PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

tis. Kč			
Označ.	Text	31.12.2022	31.12.2021
<b>P.</b>	<b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku účetního období</b>	<b>24 417</b>	<b>19 565</b>
	Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)		
<b>Z.</b>	<b>Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním</b>	<b>3 677</b>	<b>5 566</b>
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	9 480	9 453
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv, a dále umořování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a goodwillu	7 952	8 864
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	873	56
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	-30	0
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku, a vyúčtované výnosové úroky	685	532
<b>A.*</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu</b>	<b>13 157</b>	<b>15 009</b>
A.2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-4 741	-1 653
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	-3 840	8 363
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	-900	-10 016
<b>A.**</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním</b>	<b>8 417</b>	<b>13 356</b>
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	-921	-540
A.4.	Přijaté úroky	236	7
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období	-433	-927
A.6.	Přijaté podíly na zisku	0	0
<b>A.***</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>7 298</b>	<b>11 897</b>
	Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv (snížené o přijaté dotace)	-5 409	-1 779
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	66	0
B.4.	Změna pohledávek z investiční činnosti finančních pronájmů IFRS 16	84	129
<b>B***</b>	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti</b>	<b>-5 258</b>	<b>-1 650</b>
	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	-3 529	-5 395
<b>C.***</b>	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti</b>	<b>-3 529</b>	<b>-5 395</b>
<b>F.</b>	<b>Čisté zvýšení, resp. snížení, peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů</b>	<b>-1 489</b>	<b>4 852</b>
<b>R.</b>	<b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období</b>	<b>22 928</b>	<b>24 417</b>



**PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU**

tis. Kč	Základní kapitál	Rezervní fond	Kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly	Nerozděl. zisk/ ztráta min.let	Zisk/ ztráta	Vlastní kapitál celkem
<b>Stav k 1.1.2021</b>	<b>36 000</b>	<b>0</b>	<b>1 300</b>	<b>0</b>	<b>2 545</b>	<b>3 991</b>	<b>43 836</b>
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
<b>Stav k 31.12.2021</b>	<b>36 000</b>	<b>0</b>	<b>1 300</b>	<b>0</b>	<b>6 202</b>	<b>4 049</b>	<b>47 551</b>
Změny účetních metod	0	0	0	0	0	0	0
Kurzové a oceň. rozdíly nezahr. do VH	0	0	0	0	0	0	0
Čistý zisk běžného období	0	0	0	0	0	2 305	2 305
Použití fondů	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní změny	0	0	0	0	4 049	-4 049	0
Korekce	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>36 000</b>	<b>0</b>	<b>1 300</b>	<b>0</b>	<b>10 251</b>	<b>2 305</b>	<b>49 856</b>





# **PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY K 31.12.2022**

## 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.	Změny účetních metod a opravy zásadních chyb.....	27
V.	Významné položky uvedené v rozvaze .....	28
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.....	53



## 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, oceňování 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“).

Orgány společnosti k 31.12.2022

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

## II. Výhodiska pro přípravu účetní závěrky

### II.1 Výhodiska pro přípravu individuální závěrky

Účetní závěrka byla sestavena k 31.12.2022 za účetní období kalendářního roku od 1.1.2022 do 31.12.2022 (minulé období k 31.12.2021, účetní období od 1.1.2021 do 31.12.2021).

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 použila Společnost jako obchodník s cennými papíry ve znění přechodných ustanovení této vyhlášky poprvé pro účetní období započaté 1.1.2021.

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

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

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

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

### 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 31.12.2022 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.
- společnost RSJ Asset Management investiční společnost a.s., IČO: 171 49 509, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1.

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



### 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 byl do 31.12.2022 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 obdobněm 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.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. Pro účely oceňování finančních nástrojů postupuje účetní jednotka podle mezinárodních účetních standardů IFRS od 1.1.2021.

#### **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 marži.

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

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

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

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

Jsou-li nově sjednány či jinak modifikovány smluvní peněžní toky finančního aktiva a 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.

náklady nebo poplatky, které Společnosti vzniknou, budou mít vliv na účetní hodnotu modifikovaného finančního aktiva a budou se odepisovat po zbývající 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 vykazání vyčíslit opravnou položku na ztrátu z finančního nástroje ve výši očekávaných úvěrových ztrát za dobu trvání, pokud se za dobu od prvotního zaúčtování významně zvýšilo úvěrové riziko související s tímto finančním nástrojem (Stage 2).

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

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

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

Pokud Společnost v předchozím vykazovaném období vyčísli 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 vykazat 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,

kteří jsou dostupné bez vynaložení nepřiměřených nákladů nebo úsilí a které ukazují na významné zvýšení úvěrového rizika.

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

Jsou-li dostupné přiměřené a doložitelné informace o budoucnosti bez vynaložení nepřiměřených nákladů nebo úsilí, nemůže Společnost při určení, zda se od prvotního zaúčtování významně zvýšilo úvěrové riziko, vycházet pouze z informací o dnech po splatnosti. Pokud však bez nepřiměřených nákladů nebo úsilí nejsou dostupné informace, které by vypovídaly o budoucnosti více než dni po splatnosti (na individuálním nebo na portfoliovém základě), může Společnost k určení, zda od prvotního zaúčtování došlo k významnému zvýšení úvěrového rizika, použít informace o dnech po splatnosti. Nehledě na způsob, jakým Společnost posuzuje významná zvýšení úvěrového rizika, existuje vyvratitelný předpoklad, že úvěrové riziko související s finančním aktivem se od prvotního zaúčtování významně zvýšilo, pokud smluvní platby jsou více než 30 dnů po splatnosti. Společnost může tuto domněnku vyvrátit, pokud má přiměřené a doložitelné informace dostupné bez nepřiměřených nákladů nebo úsilí, které prokazují, že se úvěrové riziko od prvotního zaúčtování významně nezvýšilo, i když smluvní platby jsou více než 30 dní po splatnosti. Pokud Společnost dojde k závěru, že se úvěrové riziko významně zvýšilo ještě před tím, než byly smluvní platby více než 30 dnů po splatnosti, tento vyvratitelný předpoklad se nepoužije.

Opravné položky na ECL jsou prezentovány následujícím způsobem:

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

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

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

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

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

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

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



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

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

### **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

odhadovanou dobu životnosti.

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

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

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

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

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

### 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 úplaty.

#### **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.

Od roku 2022 došlo ke změně účetní metody v časovém rozlišení nákladů na statutární audit. Od roku 2022 jsou do nákladů účtované dohadné položky na provedení auditu téhož kalendářního roku.

#### **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 vykazuje 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 IT služby, náklady za energie, vodu a plyn, náklady za telekomunikační služby, poradenství a Compliance 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., RSJ Prop Podfond a RSJ Asset Management investiční společnost a.s., která je členem skupiny od 1.7.2022.

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

V roce 2022 dosáhla Skupina DPH a tím i Společnost 69 % výše koeficientu pro roční vypořádání odpočtu daně z přidané hodnoty. Zálohový koeficient pro rok 2022 byl 63 %.

### 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. Změny účetních metod a opravy zásadních chyb

### IV.1 Změny účetních metod

Společnost zahájila v roce 2022 časové rozlišování služeb na audit.

### IV.2 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	31.12.2022	31.12.2021
Pokladní hotovost	43	29
<b>Celkem</b>	<b>43</b>	<b>29</b>

K 31. prosinci 2022 ani k 31. prosinci 2021 nemá Společnost žádné vklady u centrálních bank.

## V.2 Pohledávky za bankami a družstevními záložkami

## Pohledávky za bankami dle druhu

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
Běžné účty u bank splatné na požádání	22 885	24 388
Termínované vklady u bank	0	0
Ostatní	0	0
<b>Pohledávky za bankami v hrubé výši</b>	<b>22 885</b>	<b>24 388</b>
Opravné položky	0	0
<b>Pohledávky za bankami v čisté výši</b>	<b>22 885</b>	<b>24 388</b>

Všechny pohledávky za bankami k 31. prosinci 2022 a k 31. prosinci 2021 jsou oceněné v naběhlé hodnotě dle IFRS 9.

## a) Pohledávky za bankami - opravná položka

K 31. prosinci 2022 ani k 31. prosinci 2021 nejsou pohledávky za bankami úvěrově znehodnoceny (stage 3) ani u nich nebylo identifikováno významné zvýšení úvěrového rizika (stage 2). K 31. prosinci 2022 a k 31. prosinci 2021 byly opravné položky vypočteny na základě 12měsíční očekávané úvěrové ztráty. Vzhledem k nevýznamnosti nebylo o opravných položkách k pohledávkám za bankami v roce 2022 a v roce 2021 účtováno.

## b) Analýza pohledávek za bankami podle druhu zajištění

K 31. prosinci 2022 a k 31. prosinci 2021 jsou pohledávky za bankami nezajištěné.

## c) Úvěry zvláštního charakteru (podřízené)

K 31. prosinci 2022 ani k 31. prosinci 2021 nemá Společnost žádné podřízené pohledávky za bankami.

## V.3 Pohledávky za nebankovními subjekty

## a) Pohledávky za nebankovními subjekty dle druhu

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
Pohledávky z poskytnutých úvěrů	0	0
Pohledávky za obchodníky s cennými papíry	0	0



Pohledávky vzniklé z leasingu	449	523
Opravné položky k poskytnutým úvěrům	0	0
<b>Celkem</b>	<b>449</b>	<b>523</b>

Všechny pohledávky za nebankovními subjekty k 31. prosinci 2022 a k 31. prosinci 2021 jsou oceněné v naběhlé hodnotě dle IFRS 9.

Zůstatek položky Pohledávky vzniklé z leasingu k 31. prosinci 2022 ve výši 449 tis. Kč (k 31. prosinci 2021 ve výši 523 tis. Kč) představuje pohledávku vzniklou v souvislosti s pronájmem kancelářských prostor podnajatých RSJ Securities.

#### Pohledávky za nebankovními subjekty dle zbytkové smluvní splatnosti

tis. Kč	31.12.2022			Celkem	
	Stupeň 1	Stupeň 2	Stupeň 3		
	12měsíční očekávané úvěrové ztráty	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání pro finanční aktiva, která nejsou úvěrově znehodnocená	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání pro finanční aktiva, která jsou úvěrově znehodnocená	Nakoupená finanční aktiva úvěrově znehodnocená	
<b>Pohledávky za nebankovními subjekty oceněné naběhlou hodnotou</b>	0	0	0	0	<b>0</b>
Vysoká úvěrová kvalita	0	449	0	0	449
Střední úvěrová kvalita	0	0	0	0	0
Nízká úvěrová kvalita	0	0	0	0	0
<b>Pohledávky za nebankovními subjekty v hrubé výši</b>	0	449	0	0	<b>449</b>
Opravná položka	0	0	0	0	0
<b>Pohledávky za nebankovními subjekty v čisté výši</b>	0	449	0	0	<b>449</b>

tis. Kč	31.12.2021				Celkem
	Stupeň 1	Stupeň 2	Stupeň 3		
	12měsíční očekávané úvěrové ztráty	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání pro finanční aktiva, která nejdou úvěrově znehodnocená	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání pro finanční aktiva, která jsou úvěrově znehodnocená	Nakoupená finanční aktiva úvěrově znehodnocená	
<b>Pohledávky za nebankovními subjekty oceněné naběhlou hodnotou</b>	0	0	0	0	<b>0</b>
Vysoká úvěrová kvalita	0	523	0	0	523
Střední úvěrová kvalita	0	0	0	0	0
Nízká úvěrová kvalita	0	0	0	0	0
<b>Pohledávky za nebankovními subjekty v hrubé výši</b>	0	523	0	0	<b>523</b>
Opravná položka	0	0	0	0	0
<b>Pohledávky za nebankovními subjekty v čisté výši</b>	0	523	0	0	<b>523</b>

**b) Pohledávky za nebankovními subjekty dle zbytkové smluvní splatnosti**

k 31.12.2022

tis. Kč	Do 3 měs.	Od 3 měs. do 1 roku	Od 1 roku do 5 let	Nad 5 let	Celkem
Pohledávky za nebankovními subjekty	22	68	359	0	449
<b>Celkem</b>	<b>22</b>	<b>68</b>	<b>359</b>	<b>0</b>	<b>449</b>

k 31.12.2021

tis. Kč	Do 3 měs.	Od 3 měs. do 1 roku	Od 1 roku do 5 let	Nad 5 let	Celkem
Pohledávky za nebankovními subjekty	20	62	386	55	523
<b>Celkem</b>	<b>20</b>	<b>62</b>	<b>386</b>	<b>55</b>	<b>523</b>

**c) Poskytnuté podřízené pohledávky za nebankovními subjekty**

K 31. prosinci 2022 ani k 31. prosinci 2021 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
<b>Požizovací cena</b>				
K 1. lednu 2021	8 352	0	0	8 352
Přírůstky	820	0	0	820
Úbytky	-580	0	0	-580
<b>K 31. prosinci 2021</b>	<b>8 592</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 592</b>
K 1. lednu 2022	8 592	0	0	8 592
Přírůstky	1 196	0	0	1 196
Úbytky	0	0	0	0
<b>K 31. prosinci 2022</b>	<b>9 788</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 788</b>
<b>Oprávký</b>				
K 1. lednu 2021	8 041	0	0	8 041
Řádné odpisy	289	0	0	289
Úbytky	-580	0	0	-580
<b>K 31. prosinci 2021</b>	<b>7 750</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 750</b>
K 1. lednu 2022	7 750	0	0	7 750
Řádné odpisy	453	0	0	453
Úbytky	0	0	0	0
<b>K 31. prosinci 2022</b>	<b>8 203</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 203</b>
<b>Zůstatková cena</b>				
<b>K 31. prosinci 2021</b>	<b>842</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>842</b>
<b>K 31. prosinci 2022</b>	<b>1 585</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 585</b>

Dlouhodobý nehmotný majetek je tvořen především softwarovými produkty, případně jejich technickým zhodnocením. V roce 2022 byl uveden do používání software Formic, který je od 1.1.2023 využíván ke zpracování obchodních údajů. Do 31.12.2022 byl využíván obchodní systém BOSS vytvořený vlastní činností ve skupině RSJ.

## 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
<b>Pořizovací cena</b>						
K 1. lednu 2021	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
<b>K 31. prosinci 2021</b>	<b>24 383</b>	<b>157</b>	<b>29 665</b>	<b>4 369</b>	<b>0</b>	<b>58 574</b>
K 1. lednu 2022	24 383	157	29 665	4 369	0	58 574
Přírůstky	7 615	0	788	740	1 461	10 604
Úbytky	-1 134	0	-131	-109	0	-1 374
<b>K 31. prosinci 2022</b>	<b>30 864</b>	<b>157</b>	<b>30 322</b>	<b>5 000</b>	<b>1 461</b>	<b>67 804</b>
<b>Oprávký</b>						
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
<b>K 31. prosinci 2021</b>	<b>4 673</b>	<b>0</b>	<b>23 182</b>	<b>3 792</b>	<b>0</b>	<b>31 647</b>
K 1. lednu 2022	4 673	0	23 182	3 792	0	31 647
Řádné odpisy	3 912	0	3 038	550	0	7 500
Úbytky	-19	0	-97	-107	0	-223
<b>K 31. prosinci 2022</b>	<b>8 566</b>	<b>0</b>	<b>26 123</b>	<b>4 235</b>	<b>0</b>	<b>38 924</b>
<b>Zůstatková cena</b>						
<b>K 31. prosinci 2021</b>	<b>19 710</b>	<b>157</b>	<b>6 483</b>	<b>577</b>	<b>0</b>	<b>26 927</b>
<b>K 31. prosinci 2022</b>	<b>22 298</b>	<b>157</b>	<b>4 199</b>	<b>765</b>	<b>1 461</b>	<b>28 880</b>

Výše uvedené zůstatky obsahují i aktiva z práva k užívání dle IFRS 16 v čisté hodnotě 22 298 tis. Kč k 31. prosinci 2022 (19 710 tis. Kč k 31. prosinci 2021).

**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.

**Dlouhodobý hmotný majetek pořízený v rámci leasingu**

tis. Kč	Pozemky a budovy	Inventář	Přístroje a zařízení	Drobný hmotný	Hmotný majetek nezařazený do užívání	Celkem
<b>Pořizovací cena</b>						
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
<b>K 31. prosinci 2021</b>	<b>24 383</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 383</b>
<hr/>						
K 1. lednu 2022	24 383	0	0	0	0	24 383
Přírůstky	7 615	0	0	0	0	7 615
Úbytky	-1 134	0	0	0	0	-1 134
<b>K 31. prosinci 2022</b>	<b>30 864</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30 864</b>
<hr/>						
<b>Oprávký</b>						
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
<b>K 31. prosinci 2021</b>	<b>4 673</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 673</b>
<hr/>						
K 1. lednu 2022	4 673	0	0	0	0	4 673
Řádné odpisy	3 912	0	0	0	0	3 912
Úbytky	-19	0	0	0	0	-19
<b>K 31. prosinci 2022</b>	<b>8 566</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 566</b>
<hr/>						
<b>Zůstatková cena</b>						
<b>K 31. prosinci 2021</b>	<b>19 710</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 710</b>
<b>K 31. prosinci 2022</b>	<b>22 298</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 298</b>

**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 ( do března roku 2027). V roce 2022 došlo k rozšíření pronajatých prostor v objektu Avalonu. Na nové prostory byla uzavřena samostatná nájemní smlouva, nájem je uzavřen do března 2027.

**31.12.2022**

tis. Kč	Závazky z leasingu (diskontované)	Potenciální budoucí leasingové platby nezahrnuté v závazcích z leasingu (diskontované)
Pozemky a budovy	18 874	0

**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

**V.6 Ostatní aktiva**

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
Pohledávky z obchodních vztahů	5 066	5 677
Pohledávky z obchodních vztahů - EUR	1 784	0
Pohledávky z obchodních vztahů - USD	173	0
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ Securities a.s.	11 205	11 271
Pohledávky z obchodních vztahů EUR - RSJ Securities a.s.	39	0
Pohledávky z obchodních vztahů EUR - RSJ Services s.r.o.	21	0
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ Services s.r.o.	1 312	846
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ a.s.	838	647
Pohledávky z obchodních vztahů EUR - RSJ Investments IS a.s.	21	0
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ Asset Management IS a.s.	687	0
Pohledávky z obchodních vztahů EUR - RSJ Asset Management IS a.s.	1	0
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ Investments IS a.s.	4 354	3 266
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ Prop Podfond	2 392	1 837
Pohledávky za zaměstnanci	8	7
Poskytnuté zálohy	1 065	740
Pohledávky za FÚ	1 445	2 063

Odložená daňová pohledávka	447	0
Daň z příjmů	0	588
Dohadné účty aktivní – RSJ Securities a.s.	83	67
Dohadné účty aktivní	2 280	285
Dohadné účty aktivní – RSJ Services s.r.o.	0	197
Dohadné účty aktivní – RSJ Investments IS a.s.	0	1 809
Dohadné účty aktivní – RSJ a.s.	118	0
<b>Celkem</b>	<b>33 339</b>	<b>29 300</b>

Všechny pohledávky uvedené v k 31.12.2022 jsou do splatnosti. Opravné položky k pohledávkám byly tvořeny ve výši 0,5 % dle interní směrnice.

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

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

Žádná aktiva nebyla zatížena jako zajištění vlastních závazků nebo závazků třetích osob k 31. prosinci 2022 ani k 31. prosinci 2021 s výjimkou zajišťovacího vkladu Avalon, jehož výše byla k 31.12.2022 887 tis. Kč a k 31.12.2021 598 tis. Kč.

Pohledávka z titulu splatné daně:

Společnost vytvořila z důvodu rozdílného okamžiku sestavení účetní závěrky a okamžiku sestavení daňového priznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2022 rezervu na splatnou daň z příjmů právnických osob za rok 2022 ve výši 2 026 tis. Kč (za rok 2021 ve výši 839 tis. Kč). Rezerva na splatnou daň byla vykázána v rozvahové položce Rezervy snižená o uhrazené zálohy na daň z příjmů právnických osob. Společnost v roce 2022 uhradila zálohy na daň z příjmů právnických osob ve výši 1 021 tis. Kč (v roce 2021 ve výši 1 427 tis. Kč).

Společnost má pohledávky z titulu nadměrného odpočtu DPH k 31.12.2022 ve výši 1 343 tis. Kč (k 31.12.2021 pohledávka ve výši 2 062 tis. Kč). Pohledávka představuje změnu nároku na odpočet DPH vlivem změny vypořádacího koeficientu DPH z 63 % na 69 % k 31.12.2022 (v roce 2021 byl zálohový koeficient 54 % a vypořádací 63 %).

## V.7 Náklady a příjmy příštích období

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
Náklady příštích období	1 078	1 335
Příjmy příštích období	16	0
<b>Celkem</b>	<b>1 094</b>	<b>1 335</b>

Náklady příštích období tvoří k 31. prosinci 2022 i k 31. prosinci 2021 především časově rozlišená využití nakoupených jednoletých licencí softwarů včetně jejich programové podpory, předplacené nájmené a další předplacené služby.

## V.8 Ostatní pasiva

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
Závazky z obchodních vztahů	1 193	1 227
Závazky z obchodních vztahů - RSJ Securities a.s.	424	407
Závazky z obchodních vztahů - RSJ Services s.r.o.	13	66
Závazky z obchodních vztahů - RSJ Investments IS a.s.	75	0
Závazky z obchodních vztahů EUR	11	0
Závazky z obchodních vztahů USD	132	0
Závazky z leasingu	18 874	19 644
Závazky vůči zaměstnancům	2 764	2 422
Závazky vůči institucím SZ, ZP, PF a ŽP	1 309	1 283
Závazky vůči FÚ	326	293
Odložený daňový závazek	0	206
Ostatní závazky vůči členům skupiny DPH	1 334	2 036
Dohadné účty pasivní	572	263
Dohadné účty pasivní - RSJ Securities a.s.	3 583	3 810
Dohadné účty pasivní - RSJ Services s.r.o.	871	338
Dohadné účty pasivní - RSJ Investments investiční společnost a.s.	573	1 003
Dohadné účty pasivní - RSJ a.s.	0	418
<b>Celkem</b>	<b>32 054</b>	<b>33 416</b>

Položka Ostatní závazky za RSJ Securities a.s., RSJ Investments investiční společnost a.s., RSJ Prop SICAV a.s., RSJ Prop Podfond a RSJ Asset Management investiční společnost a.s. v celkové výši 1 334 tis. Kč představují změnu nároku na odpočet DPH vlivem změny vypořádacího koeficientu DPH z 63 % na 69 % k 31.12.2022.

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

Položka Dohadné účty pasivní obsahuje dohad na vyúčtování služeb poskytovaných společnostmi RSJ Custody s.r.o. ostatním společnostem ve skupině RSJ za rok 2022 a dohad na statutární audit za rok 2022 (změna metody), ponížený o zaplacené zálohy.

Závazky z leasingu k 31.12. 2022 ve výši 18 874 tis. Kč (k 31.12.2021 19 644 tis. Kč) představují závazky z leasingu dle IFRS 16.



Rozdělení závazků z leasingů dle jejich splatnosti k 31.12.2022 je následující:

k 31.12.2022

tis. Kč	Budoucí min. leasingové splátky	Úroky	Současná hodnota min. leasingových splátek
Splatné do 1 roku	5 029	943	4 086
Splatné od 1 roku do 5 let	16 165	1 377	14 788
Splatné za více než 5 let	0	0	0
<b>Celkem</b>	<b>21 194</b>	<b>2 320</b>	<b>18 874</b>

K 31.12.2021

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
<b>Celkem</b>	<b>22 275</b>	<b>2 631</b>	<b>19 644</b>

#### V.9 Výnosy a výdaje příštích období

tis. Kč	2022	2021
Výdaje příštích období	60	63
Výdaje příštích období z leasingu	2 014	0
Výnosy příštích období	0	0
<b>Celkem</b>	<b>2 074</b>	<b>63</b>

Položka Výdaje příštích období je tvořena povinným příspěvkem do Garančního fondu obchodníků s cennými papíry ve výši 10 tis. Kč k 31. prosinci 2022 (10 tis. Kč k 31.12.2021), spotřebou elektřiny v kancelářích Avalon poskytnutou v roce 2022, ale vyfakturovanou v roce 2023. Položka Výdaje příštích období z leasingu je k 31.12.2022 ve výši 2 014 tis. Kč tvořena budoucími výdaji na Technické zhodnocení pronajatých prostor 31.12.2021 (k 31.12.2021 0 tis. Kč).

#### V.10 Rezervy

tis. Kč	Soudní spory	Odměny zaměstnanců	Jiné důvody	Celkem
<b>Zůstatek k 1. lednu 2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 314</b>	<b>2 314</b>
Tvorba v průběhu roku	0	0	3 285	3 285
Rozpuštění nepotřebných rezerv	0	0	0	0
Použití v průběhu roku	0	0	-2 314	-2 314
<b>Zůstatek k 31. prosinci 2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 285</b>	<b>3 285</b>

tis. Kč	Soudní spory	Odměny zaměstnancům	Jiné důvody	Celkem
<b>Zůstatek k 1. lednu 2021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 160</b>	<b>2 160</b>
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
<b>Zůstatek k 31. prosinci 2021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 314</b>	<b>2 314</b>

V běžném účetním období vytvořila Společnost rezervu na nevyčerpané zaměstnanecké benefity (k 31.12.2022 ve výši 359 tis. Kč a k 31.12.2021 ve výši 385 tis. Kč) a rezervu na nevyčerpanou dovolenou zaměstnanců (k 31.12.2022 ve výši 2 926 tis. Kč a k 31.12.2021 ve výši 1 929 tis. Kč)

### Rezerva na daně

Rezerva na daně byla k 31.12.2022 ve výši 2 026 tis. Kč (v roce 2021 ve výši 839 tis. Kč). Jelikož zaplacené zálohy v roce 2022 ve výši 1 021 tis. Kč byly nižší než výsledná daň, byla rezerva vykázána v pasivech v položce Rezerva - v tom: b) na daně ve výši 1 006 tis. Kč (rezerva ponížená o zaplacené zálohy na daň). Zálohy v roce 2021 ve výši 1 427 tis. Byly vyšší než rezerva na daň, rezerva byla vykázána v položce Ostatní aktiva jako rozdíl rezervy a zaplacených záloh na DPPO ve výši 588 tis. Kč.

### V.11 Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31.12.2022 činí 36 000 tis. Kč.

### V.12 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	2022	2021
Nerozdělený zisk z předchozích období k 31.12.2020	xxx	6 536
Nerozdělený zisk z předchozích období k 1.1.2021	xxx	-334
Nerozdělený zisk z předchozích období k 31.12.2021	10 251	0
Nerozdělený zisk	2 305	4 049
<b>Celkem</b>	<b>12 556</b>	<b>10 251</b>

Výsledek hospodaření Společnosti před zdaněním za účetní období 2022 je 3 677 tis. Kč. Výsledek hospodaření po zdanění ve výši 2 305 tis. Kč bude převeden do nerozděleného zisku minulých let.

Výsledek hospodaření Společnosti za účetní období 2021 ve výši 4 049 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:

v tis. Kč

**K 31. prosinci 2022**

	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	43	43
Pohledávky za bankami	0	0	0	0	22 885	22 885
Pohledávky za nebankovními subjekty	0	0	0	0	449	449
Dluhové cenné papíry	0	0	0	0	0	0
Finanční aktiva v rámci položky Ostatní aktiva	0	0	0	0	27 891	27 891
<b>Finanční aktiva celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>51 268</b>	<b>51 268</b>

	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	20 722	20 722
<b>Finanční závazky celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20 722</b>	<b>20 722</b>

**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
<b>Finanční aktiva celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>48 484</b>	<b>48 484</b>

	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
<b>Finanční závazky celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21 344</b>	<b>21 344</b>

## VI. Podrozvahové položky

## Hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
Akcie	682 899	1 533 287
<b>Celkem</b>	<b>682 899</b>	<b>1 533 287</b>

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

## Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
Dluhopisy	365 665	301 580
Akcie	15 837 734	12 712 421
Podílové listy nebo akcie v subjektech kolektivního investování	5 481 025	7 488 967
<b>Celkem</b>	<b>21 684 424</b>	<b>20 502 968</b>

Podrozvahová pasiva jsou tvořena hodnotami v rámci zaknihované evidence CP k 31.12.2022 ve výši 19 182 289 tis. Kč (k 31.12.2021 ve výši 17 698 286 tis. Kč) a hodnotami převzatými k úschově v rámci depozitářské úschovy k 31.12.2022 ve výši 2 502 135 tis. Kč (k 31.12.2021 ve výši 2 804 682 tis. Kč).

## VII. Významné položky uvedené ve výkazu zisku a ztráty

## VII.1 Čistý úrokový výnos

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
<b>Výnosy z úroků a podobné výnosy</b>		
z vkladů	207	0
z pohledávek z leasingu	29	7
<b>Celkem</b>	<b>236</b>	<b>7</b>
<b>Náklady na úroky a podobné náklady</b>		
z vkladů	0	0
ze závazků z leasingu	921	540
<b>Celkem</b>	<b>921</b>	<b>540</b>
<b>Čistý úrokový výnos</b>	<b>-685</b>	<b>-533</b>

Položka z vkladů v rámci úrokového výnosu k 31.12.2022 ve výši 207 tis Kč (k 31.12.2021 0 tis. Kč) je tvořena výnosovými úroky z vkladů na bankovních účtech. Položka z pohledávek z leasingu k 31.12.2022 ve výši 29 tis. Kč (k 31.12.2021 ve výši 7 tis. Kč) obsahuje úrokový výnos z podnájmu kancelářských prostor.

Položka ze závazků z leasingu v rámci úrokového nákladu obsahuje úrokové náklady z leasingu z pronájmu kancelářských prostor za rok 2022 ve výši 921 tis. Kč (za rok 2021 ve výši 540 tis. Kč).

## VII.2 Výnosy a náklady na poplatky a provize

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
<b>Výnosy z poplatků a provizí</b>		
provize za obhospodařování majetku zákazníků	125	125
provize za vedení evidence investičních nástrojů	159	107
<b>Celkem</b>	<b>284</b>	<b>232</b>
<b>Náklady na poplatky a provize</b>		
z platebního styku	39	34
ostatní	0	0
<b>Celkem</b>	<b>39</b>	<b>34</b>

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 2022 a 2021 tvoří pouze bankovní poplatky.

**VII.3 Zisk nebo ztráta z finančních operací**

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
Kurzové zisky	973	881
Kurzové ztráty	798	414
<b>Celkem</b>	<b>175</b>	<b>467</b>

**VII.4 Ostatní provozní výnosy a náklady**

## a) Ostatní provozní výnosy

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
Výnosy z prodeje služeb	70 786	62 777
Výnosy z prodeje služeb - administrace	31 227	23 269
Výnosy z pronájmu	0	0
Výnosy ze služeb souvisejících s pronájmem	84	69
Ostatní výnosy	345	1
<b>Celkem</b>	<b>102 442</b>	<b>86 116</b>

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	31.12.2022	31.12.2021
Dary	2 328	1 501
Příspěvek do GF OCP	10	10
Pojištění	24	32
Úprava odpočtu DPH (změna koeficientu DPH)	1 097	1 177
Ostatní (zůstatková cena majetku)	233	34
<b>Celkem</b>	<b>3 692</b>	<b>2 754</b>

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

**VII.5 Správní náklady**

## a) Náklady na zaměstnance

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
Mzdy a odměny zaměstnanců	49 143	39 065
Sociální a zdravotní pojištění	15 602	12 950
Ostatní náklady na zaměstnance	4 341	3 746
<b>Náklady na zaměstnance</b>	<b>69 086</b>	<b>55 761</b>

z toho: mzdy a odměny placené:

členům statutárních orgánů	9 801	6 912
členům dozorčí rady	0	0
ostatním členům vedení	0	0
<b>náklady na zaměstnance</b>	<b>9 801</b>	<b>6 912</b>

K 31. prosinci 2022 ani k 31. prosinci 2021 neevidovala Společnost žádné vzniklé nebo sjednané penzijní závazky bývalých členů řídicích a kontrolních orgánů.

Společnost neposkytlá za rok 2022 ani 2021 žádné odměny vázané na vlastní kapitál.

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

	2022	2021
Zaměstnanci	42	38
Členové statutárních orgánů	4	4
Členové dozorčí rady	3	3

b) Ostatní správní náklady

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
Audit, právní, daňové a jiné poradenství a účetní služby	2 011	2 077
Nájemné a související náklady	3 469	2 050
Náklady na IT služby	5 493	4 528
Spotřeba materiálu a pořízení drobného hmotného a nehmotného majetku a náklady související s tímto majetkem	1 694	1 305
Internetové připojení a mobilní komunikace	1 072	1 055
Cestovné	497	312
Náklady na školení	613	517
Náklady na reprezentaci	724	515
Ostatní správní náklady	1 324	899
<b>Celkem</b>	<b>16 897</b>	<b>13 258</b>

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

#### Nájemné a související náklady

Od 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 delší než 12 měsíců nebo podkladové aktivum má nízkou pořizovací hodnotu.

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

Položku Nájemné a související náklady za rok 2022 a za rok 2021 tvoří především náklady na služby, úklid a spotřebu energií.

*Celkové náklady na odměny auditorských společností*

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
Povinný audit	780	380
Jiné ověřovací služby	0	0
Daňové poradenství	0	245
<b>Celkem</b>	<b>780</b>	<b>625</b>

Od roku 2022 došlo ke změně účetní metody v časovém rozlišení nákladů na statutární audit (od roku 2022 jsou do nákladů účtovány dohadné položky na audit téhož kalendářního roku). Položka povinný audit v roce 2022 obsahuje fakturaci auditu za rok 2021 ve výši 400 tis. Kč a dohadnou položku na audit roku 2022 ve výši 380 tis. Kč, v roce 2021 položka obsahovala fakturaci auditu za rok 2020 ve výši 380 tis. Kč.

Pokud by docházelo k časovému rozlišení nákladů na audit již v roce 2021, tak by v roce 2021 byly náklady na audit 400 tis. Kč a v roce 2022 380 tis. Kč.

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

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
Rozpuštění nepotřebných opravných položek k ostatním pohledávkám	105	116
<b>Celkem</b>	<b>105</b>	<b>116</b>

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

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
Tvorba opravných položek k ostatním pohledávkám	7	19
<b>Celkem</b>	<b>7</b>	<b>19</b>

V roce 2022 a 2021 nedošlo k žádnému odpisu finančních aktiv.

**VII.8 Daň z příjmů a odložený daňový dluh/pohledávka**

## a) Daň z příjmů

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
Daň splatná za běžné účetní období	2 026	839
Změna odloženého daňového dluhu/pohledávky účtované přes VZZ	-654	668
<b>Celkem</b>	<b>1 372</b>	<b>1 507</b>

## 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	31.12.2022	31.12.2021
	Odložená daňová pohledávka (+)/ dluh (-)	Odložená daňová pohledávka (+)/ dluh (-)
Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	-177	-620
Opravné položky a rezervy k úvěrům	0	1
Odložená daň z titulu IFRS 16	0	-78
Rezervy a ostatní dočasné rozdíly	624	29
<b>Čistý odložený daňový dluh/pohledávka</b>	<b>447</b>	<b>-668</b>

Pohyby odložené daňové pohledávky/dluhu

tis. Kč		Odložená daňová pohledávka (+)/ dluh (-)
K 1. lednu 2021		462
Změna v odložené daňové pohledávce/dluhu vykázaná ve výkazu zisku a ztráty		-668
<b>Čistý odložený daňový dluh/pohledávka 2021</b>		<b>-206</b>
K 1. lednu 2022		-206
Změna v odložené daňové pohledávce/dluhu vykázaná ve výkazu zisku a ztráty		653
<b>Čistý odložený daňový dluh (-) /pohledávka (+) k 31.12.2022</b>		<b>447</b>

## VIII. Ostatní informace

## VIII.1 Výnosy a náklady podle geografického umístění

tis. Kč	Česká republika		Evropská unie		Ostatní	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Výnosy z úroků a podobné výnosy	236	7	0	0	0	0
Náklady na úroky a podobné náklady	921	540	0	0	0	0
Výnosy z poplatků a provizí	284	232	0	0	0	0
Náklady na poplatky a provize	39	34	0	0	0	0
Zisk nebo ztráta z finančních operací	175	467	0	0	0	0
Ostatní provozní výnosy	102 442	86 116	0	0	0	0

Společnost vykonávala veškeré činnosti v roce 2022 i v roce 2021 v České republice.

## VIII.2 Veřejná podpora

V roce 2022 Společnost nezískala žádnou veřejnou podporu.

## VIII.3 Roční úhrn čistého obrátu

V roce 2022 Společnost dosáhla obrátu 107 194 tis. Kč.

V roce 2021 Společnost dosáhla obrátu 90 714 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	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021
	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota
<b>FINANČNÍ AKTIVA</b>				
Pokladní hotovost a vklady u CB	43	43	29	29
Pohledávky za bankami	22 885	22 885	24 388	24 388
Pohledávky za nebankovními subjekty	449	449	523	523
Dluhové cenné papíry	0	0	0	0
Ostatní finanční aktiva	27 891	27 891	23 545	23 545
<b>FINANČNÍ ZÁVAZKY</b>				
Ostatní finanční závazky	20 722	20 722	21 344	21 344

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

, přičemž úroveň D je nejvyšší z těchto hodnot:

- 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 2022 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 2022 nebyly Společností poskytnuty žádné půjčky akcionářům ani zaměstnancům Společnosti. Nebyly vydány žádné záruky za členy statutárních orgánů, dozorčí rady ani za zaměstnance podílející se na řízení účetní jednotky.

### **Spřízněné účetní jednotky**

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

Beach Resorts Investment Limited  
Nadace RSJ  
Pillow pojišťovna, a.s.  
RSJ a.s.  
RSJ Agro podfond  
RSJ Angel Tech otevřený podílový fond  
RSJ Asset Management investiční společnost a.s.  
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 Land podfond  
RSJ Logistics Development II podfond  
RSJ Logistics Development III uzavřený podílový fond  
RSJ Logistics Development podfond  
RSJ Organic podfond  
RSJ PE Insurtech podfond  
RSJ Prop Podfond  
RSJ Prop SICAV a.s.  
RSJ Property podfond  
RSJ Real Estate II podfond  
RSJ Real Estate III podfond  
RSJ Real Estate IV 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 III otevřený podílový fond  
RSJ Tech otevřený podílový fond  
Unique Hotel Services s.r.o.  
Wilomenna Vinařství pod Chlumem s.r.o.

## Transakce se spřízněnými osobami

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
<b>Pohledávky a dohady (celkem)</b>	<b>30 407</b>	<b>26 164</b>
Pohledávky za nebankovními subjekty	449	523
Pohledávky z obchodních vztahů	27 509	23 283
Ostatní pohledávky	0	0
Dohadné účty aktivní a příjmy příštích období	2 449	2 358
<b>Závazky a dohady (celkem)</b>	<b>13 485</b>	<b>17 785</b>
Závazky z leasingu	7 015	9 850
Závazky z obchodních vztahů	512	474
Ostatní závazky	1 334	2 036
Dohadné účty pasivní	4 745	5 758
Nerozdělený zisk - změna metody	-121	-333

tis. Kč	31.12.2022	31.12.2021
<b>Výnosy (celkem)</b>	<b>102 225</b>	<b>86 360</b>
Úroky	29	7
Kurzové rozdíly z leasingu	615	785
Kurzové rozdíly	53	38
Provize za obhospodařování majetku zákazníků	153	120
Provize za vedení evidence investičních nástrojů	32	54
Použití opravných položek k pohledávkám	105	116
Depozitářské služby	5 766	4 671
Úschova a zpráva inv. nástrojů (depozitář)	59	42
Podnájem a související služby	84	69
Poskytování služeb ve skupině RSJ (účetní, BackOffice, IT, IS a podpůrné služby)	64 059	57 494
Administrace	30 831	22 876
Ostatní	439	88
<b>Náklady (celkem)</b>	<b>2 658</b>	<b>3 313</b>
Úroky	332	422
Kurzové rozdíly z leasingu	371	200
Kurzové rozdíly ostatní	71	26
Správní náklady - ost. sociální náklady	-997	-753
Materiál	6	44
Podnájem + související služby	2 570	1 440
Ostatní služby	-1 198	674
Tvorba opravných položek k pohledávkám	6	18
Ostatní provozní náklady	1 497	1 242

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



## XII. Události po datu účetní závěrky, předpoklad nepřetržitého trvání

Vedení Společnosti zvažilo podnikatelská rizika zahrnující přetrvávající výskyt koronaviru, následky vojenské invaze Ruska na Ukrajinu včetně pohybu cen energií a zvyšující se inflace, a dále i nestabilní vývoj na finančních trzích, jejich vliv na své podnikání a další aktivity, a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31.12.2022 zpracována za předpokladu, že Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

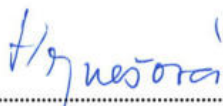
Dne 8. března 2023 se rozhodnutím jediného společníka v působnosti valné hromady stala statutárním orgánem Společnosti Rada jednatelů.

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

V Praze, dne 21.4.2023



**Jan Dezort**  
jednatel



**Romana Hynešová**  
Jednatel



# ZPRÁVA STATUTÁRNÍHO ORGÁNU

o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

---

**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 účetní 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 dalšími 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 období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022  
dle § 82 zák. č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZOK“)  
(dále jen „Zpráva o vztazích za účetní období“)

Statutární orgán společnosti RSJ Custody s.r.o., IČO: 026 03 900, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 220809 (dále jen „Ovládaná osoba“), kterým je rada jednatelů, jehož členy jsou jednatelé Jan Dezort, dat. nar.: 17. 3. 1980, bytem Karla Majera 456, 252 31 Všenory, Romana Hynešová, dat. nar.: 6. 1. 1974, bytem č.p. 157, 330 32 Bdeněves, Karel Horyna, dat. nar.: 28. 12. 1975, bytem Jasná II 1339/3, Braník, 147 00 Praha 4 a Jiří Divoký, dat. nar.: 13. 4. 1972, bytem U Zahradního města 3191/2b, Záběhlice, 106 00 Praha 10 (dále jen „Statutární orgán“), tímto jako statutární orgán Ovládané osoby v souladu s ust. § 82 ZOK vypracoval a schválil následující Zprávu o vztazích za účetní období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 (dále jen „účetní období“).

Při zpracování této Zprávy o vztazích za účetní období Statutární orgán vycházel ze znalostí a informací jemu dostupných ke dni vyhotovení Zprávy o vztazích za účetní období, jejichž získání bylo možné po Statutárním orgánu 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 účetní období

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

### I.2 Ovládající osoby

S ohledem na to, že v účetním období níže uvedení akcionáři vlastníci 79,04 % akcií společnosti:

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

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

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

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

Ovládající osoby:

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. 2022 - 31. 12. 2022 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. 2022 - 31. 12. 2022 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. 2022 - 31. 12. 2022 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. 2022 - 31. 12. 2022 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. 2022 - 31. 12. 2022 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. 2022 - 31. 12. 2022 11,97 %

(dále jen „Ovládající osoby“)

### I.3 Ostatní osoby ovládané Ovládajícími osobami

1. AKMIT s.r.o., IČO: 281 81 123, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („AKMIT s.r.o.“)
2. ALEGRO-INVEST, a.s., IČO: 256 04 244, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („ALEGRO-INVEST, a.s.“)
3. Artebiz, s.r.o., IČO: 047 52 791, se sídlem Tržiště 366/13, Malá Strana, 118 00 Praha 1 („Artebiz, s.r.o.“)

4. ASSET CENTER a.s., IČO: 282 23 268, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („ASSET CENTER a.s.“)
5. 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“)
6. 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.“)
7. 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.“) – výmaz z obchodního rejstříku ke dni 8. 12. 2022
8. 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.“)
9. 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“)
10. 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.“)
11. 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.“) – ovládána v období do dne 14. 6. 2022
12. BLOOMING s.r.o., IČO: 289 84 552, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („BLOOMING s.r.o.“)
13. 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.“)
14. Centrum Pivovar a.s., IČO: 281 92 460, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Centrum Pivovar a.s.“)
15. Cínovecká deponie, a.s., IČO: 278 92 051, se sídlem Sofijská 2/3, Děčín VI-Letná, 405 02 Děčín („Cínovecká deponie, a.s.“)
16. 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.“)
17. 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.“)
18. 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.“)
19. DAP IT s.r.o., IČO: 098 49 203, se sídlem Záměstní 1155/27, Slezská Ostrava, 710 00 Ostrava („DAP IT s.r.o.“)
20. 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.“)
21. 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.“)
22. Dobrá Vinice, a.s., IČO: 453 15 850, se sídlem Nový Šaldorf č.ev. 80, 671 81 Nový Šaldorf-Sedlešovice („Dobrá Vinice, a.s.“)
23. 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.“)
24. FK Biofarma, s.r.o., IČO: 049 07 477, se sídlem Lidická 3498/142, 690 03 Břeclav („FK Biofarma, s.r.o.“)
25. František Král, organic s.r.o., IČO: 055 90 698, se sídlem Lidická 3498/142, 690 03 Břeclav („František Král, organic s.r.o.“)
26. Green Heat Bilopillya, EDRPOU: 382 07 708, se sídlem Sumská ulice 5, Bilopillya, Sumská oblast, Ukrajina („Green Heat Bilopillya“)
27. 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.“)
28. GVW s.r.o., IČO: 087 97 323, se sídlem Terronská 873/3, Bubeneč, 160 00 Praha 6 („GVW s.r.o.“)
29. 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.“)

30. 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.“)
31. 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.“)
32. Industrial Kladno 2 s.r.o., IČO: 284 88 938, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Industrial Kladno 2 s.r.o.“) – ovládána v období od 24.5.2022
33. JKW CAPITAL LTD, registrační číslo 4692394, se sídlem C/o 817, Carroll Street 2a, Brooklyn, New York 11215, USA („JKW CAPITAL LTD“)
34. JRD 2 s.r.o., IČO: 119 81 334, se sídlem Korunní 810/104, Vinohrady, 101 00 Praha 10 („JRD 2 s.r.o.“) – ovládána v období od 14.2.2022
35. JRD Kappa s.r.o., IČO: 097 09 991, se sídlem Korunní 810/104, Vinohrady, 101 00 Praha 10 („JRD Kappa s.r.o.“)
36. JRD Zeta s.r.o., IČO: 072 15 924, se sídlem Korunní 810/104, Vinohrady, 101 00 Praha 10 („JRD Zeta s.r.o.“)
37. Kendwa Beach Resorts Limited, registrační číslo L13662008, se sídlem P.O. Box 3381, Shangani Post Office, Kendwa, Zanzibar, Tanzánie („Kendwa Beach Resorts Limited“)
38. Metronome Production s.r.o., IČO: 046 58 639, se sídlem Terronská 873/3, Bubeneč, 160 00 Praha 6 („Metronome Production s.r.o.“)
39. MICHLE 501 s.r.o., IČO: 046 00 037, se sídlem Korunní 810/104, Vinohrady, 101 00 Praha 10 („MICHLE 501 s.r.o.“)
40. 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.“)
41. Pillow pojišťovna, a.s., IČO: 042 57 111, se sídlem Líbalova 2348/1, Chodov, 149 00 Praha 4 („Pillow pojišťovna, a.s.“)
42. 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.“)
43. PK EXTRA s.r.o., IČO: 054 04 177, se sídlem Líbalova 2348/1, Chodov, 149 00 Praha 4 („PK EXTRA s.r.o.“)
44. Poplarius s.r.o., IČO: 080 36 331, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Poplarius s.r.o.“)
45. 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.“)
46. 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.“)
47. 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.“)
48. PROTEOTHERA, INC., registrační číslo 001083104, se sídlem 485 Massachusetts Avenue, Suite 300, Cambridge, MA 02139, Massachusetts, USA („PROTEOTHERA, INC.“)
49. PXW Czech, a.s., IČO: 014 61 184, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („PXW Czech, a.s.“)
50. 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.“)
51. RSJ a.s., IČO: 063 24 720, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSJ a.s.“)
52. RSJ Arden, registrační číslo C57945, se sídlem 10th Floor, Standard Chartered Tower, 19 Cybercity, Ebene, Mauricius („RSJ Arden“)
53. RSJ Asset Management investiční společnost a.s., IČO: 171 49 509, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSJ Asset Management investiční společnost a.s.“) – ovládána v období od 24.5.2022
54. RSJ II PowerFunds PCC, registrační číslo C099314, se sídlem 10th Floor, Standard Chartered Tower, 19 Cybercity, Ebene, Mauricius („RSJ II PowerFunds PCC“)
55. 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“)
56. 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.“)



57. 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.“)
58. 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.“)
59. 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.“)
60. 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.“)
61. RSJ Securities a.s., IČO: 008 84 855, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSJ Securities a.s.“)
62. RSJ Services s.r.o., IČO: 018 25 259, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSJ Services s.r.o.“)
63. 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.“)
64. 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.“)
65. RSPV Eleven s.r.o., IČO: 171 40 188, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSPV Eleven s.r.o.“)
66. RSPV Twelve s.r.o., IČO: 172 01 080, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSPV Twelve s.r.o.“)
67. RSPV Thirteen s.r.o., IČO: 172 01 624, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSPV Thirteen s.r.o.“)
68. RSPV Fourteen s.r.o., IČO: 172 02 426, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSPV Fourteen“)
69. RSPV Fifteen s.r.o., IČO: 172 03 171, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („RSPV Fifteen“)
70. 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.“)
71. 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.“)
72. 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.“)
73. SANAKA Industry, a.s., IČO: 275 69 462, se sídlem Na Příkopě 859/22, Nové Město, 110 00 Praha 1 („SANAKA Industry, a.s.“)
74. Sancela s.r.o., IČO: 020 18 209, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („Sancela s.r.o.“)
75. Simply Fair Insurance a.s., IČO: 080 20 400, se sídlem Líbalova 2348/1, Chodov, 149 00 Praha 4 („Simply Fair Insurance a.s.“)
76. 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.“)
77. 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.“)
78. 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.“) - výmaz z obchodního rejstříku ke dni 8. 12. 2022
79. TOV MELI TOPOL, EDRPOU: 44024460, se sídlem ulice Dontsova Dmytra 15/8, 72312 Melitopol, Záporožská oblast, Ukrajina („TOV MELI TOPOL“) - ovládána v období od 24. 1. 2022
80. 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.“)
81. Vinitor s.r.o., IČO: 028 60 121, se sídlem Nový Šaldorf č.ev. 80, 671 81 Nový Šaldorf-Sedlešovice („Vinitor s.r.o.“)
82. 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.“)
83. White Sand Beach Resort Limited, registrační číslo L13662008, se sídlem P.O.Box 3381 Shangani Post Office, Zanzibar, Tanzania („White Sand Beach Resort Limited“)

84. 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.“)
85. XcelAI Services s.r.o., IČO: 141 03 281, se sídlem Na Florenci 1332/23, Nové Město, 110 00 Praha 1 („XcelAI Services s.r.o.“)
86. Zemědělská společnost Mlázovice s.r.o., IČO: 648 29 545, se sídlem Zemědělská 249, 507 58 Mlázovice („Zemědělská společnost Mlázovice s.r.o.“)

(dále společně jen „**Ostatní ovládané osoby**“)

## II. Úloha Ovládané osoby a způsob ovládání

Hlavním předmětem podnikání Ovládané osoby je

- výkon činností 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 č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech.

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

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

### Způsob a prostředky ovládání

Ovládaná osoba je nepřímo ovládána Ovládajícími osobami, které nakládají s rozhodujícím podílem na hlasovacích právech ve shodě za účelem ovládání společnosti RSJ a.s., která vlastní 100 % 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 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
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
Licenční smlouva	2. 1. 2018	RSJ Securities a.s.	Poskytnutí ochranné známky ve skupině
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	17. 12. 2019	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
Smlouva o poskytování služeb	24.05.2022	RSJ Asset Management investiční společnost a.s.	Poskytování back office služeb
Smlouva o poskytování služeb	24.05.2022	RSJ Asset Management investiční společnost a.s.	Poskytování IT služeb
Smlouva o poskytování služeb	24.05.2022	RSJ Asset Management investiční společnost a.s.	Poskytování podpurných služeb
Smlouva o poskytování služeb	24.05.2022	RSJ Asset Management investiční společnost a.s.	Poskytování účetních služeb
Smlouva o postoupení smlouvy	01.07.2022	RSJ Asset Management investiční společnost a.s., RSJ Investments investiční společnost a.s.	Postoupení smlouvy o administraci investičního fondu
Smlouva o postoupení smlouvy	01.07.2022	RSJ Asset Management investiční společnost a.s., RSJ Investments investiční společnost a.s.	Postoupení smlouvy o výkonu činnosti depozitáře
Smlouva o úschově a správě investičních nástrojů	29.09.2022	RSJ Asset Management investiční společnost a.s.	Úschova a správa investičních nástrojů

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 smluvními stranami 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 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. 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 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 konstatuje, že v rozhodném období nevyplývala Ovládané osobě újma ze vztahů s Ovládajícími osobami nebo ze vztahů s Ostatními ovládanými osobami.

Statutární orgán 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. 2022 až do 31. 12. 2022 uvedl do Zprávy o vztazích za účetní období veškeré v tomto účetním období uzavřené či uskutečněné a jemu k datu podpisu Zprávy o vztazích za účetní období 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 31.3.2023



**Jan Dezort**  
jednatel

