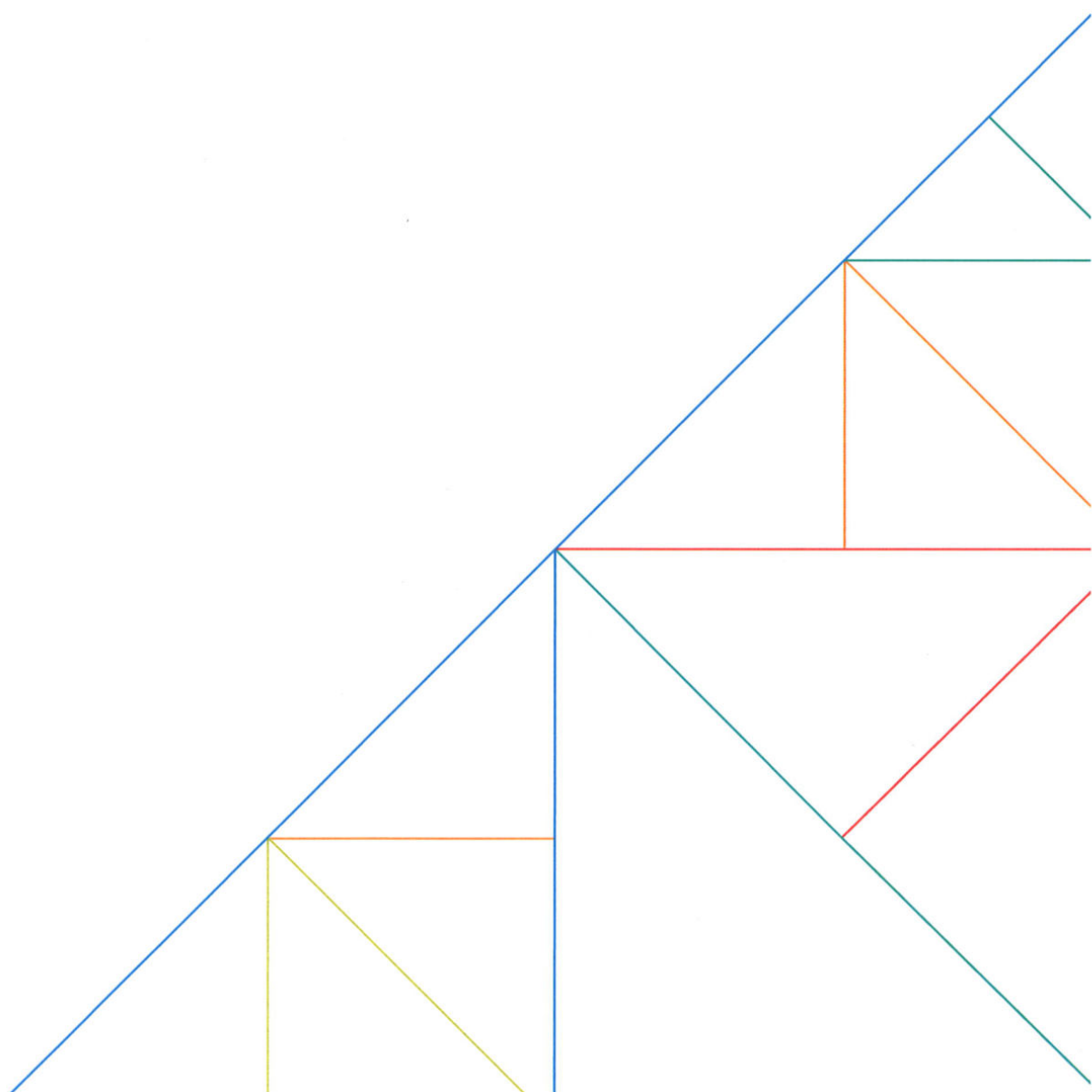


# Výroční zpráva 2023

1. 1. 2023—31. 12. 2023



# VÝROČNÍ ZPRÁVA K 31.12.2023

## 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 2023
- V. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky

# I. Základní informace

## I.1 Základní údaje o obchodníkovi s cennými papíry

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

### Zápisy do obchodního rejstříku (dále jen „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;
- dne 9. března 2023 byla do OR zapsaná jako statutární orgán Rada jednatelů a s tím související vznik členství dosavadních jednatelů;
- dne 9. března 2023 byl do OR zapsán nový způsob jednání za Společnost, jehož podstatou bylo zvýšení částky, do které může každý z jednatelů zastupovat Společnost při právních jednáních samostatně.

Na Společnosti měla po celý rok 2023 kvalifikovanou účast společnost RSJ a.s., IČO: 063 24 720, Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1, a to jako jediný 100% společník.

Společnost neměla v roce 2023 kvalifikovanou účast na žádné osobě.

Společnost v roce 2023 nejednala se žádnou osobou ve shodě.

Společnost nebyla v roce 2023 účastníkem žádného soudního ani rozhodčího sporu.

Společnost nemá pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí.

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

## 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 31.12.2023

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

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

**Mgr. Jan Dezort**

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

**Romana Hynešová**

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

**Ing. Karel Horyna**

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

**Ing. Jiří Divoký**

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

**I.4 Dozorčí rada RSJ Custody s.r.o. – stav k 31.12.2023**

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

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

**Ing. Libor Winkler, CSc.**

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

**Ing. Michal Šaňák**

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

školu ekonomickou v Praze se specializací na informační technologie, peněžní ekonomii a bankovníctví.

**Ing. Bronislav Kandřík**

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

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

Název společnosti	Funkce	Vznik (zánik) funkce
Ještě jednou MCS s.r.o., IČO: 171 40 188	jednatel	13.05.2022 (29.03.2023)
Resilient Heat s.r.o., IČO: 172 02 426	jednatel	01.06.2022 (10.08.2023)
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 Fifteen s.r.o., IČO: 172 03 171	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 (zánik) funkce
Nadace RSJ, IČO: 036 41 392	členka správní rady	15.12.2019

**Ing. Karel Horyna**

Název společnosti	Funkce	Vznik (zánik) funkce
Společenství vlastníků Jasná, Braník 1338, 1339, IČO: 271 22 719	místopředseda výboru	10.12.2018
Klub českých turistů Slavoj Praha, z.s., IČO: 476 09 125	člen výboru	20.04.2015



**Ing. Jiří Divoký**

Název společnosti	Funkce	Vznik (zánik) funkce
SANAKA Industry, a.s., IČO: 275 69 462	člen dozorčí rady	10.08.2017
Centrum Pivovar a.s., IČO: 281 92 460	člen dozorčí rady	29.07.2015
PXW Czech, a.s., IČO: 014 61 184	člen dozorčí rady	29.04.2013
RSJ Investments SICAV a.s., IČO: 247 04 415	člen dozorčí rady	30.09.2021
Cínovecká deponie, a.s., IČO: 278 92 051	člen dozorčí rady	10.08.2017
Společenství vlastníků v domech U Zahradního Města 3189 až 3192, Praha 10, IČO: 264 68 450	člen kontrolní komise	29.11.2017
RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358	člen dozorčí rady	15.03.2019
RSJ PE SICAV a.s., IČO: 092 38 859	člen dozorčí rady	10.06.2020

**Ing. Bronislav Kandřík**

Název společnosti	Funkce	Vznik (zánik) funkce
RSJ Securities a.s., IČO: 008 84 855	předseda představenstva	01.12.2016
Nadace RSJ, IČO: 036 41 392	předseda dozorčí rady	10.01.2020
Družstvo Šárecké údolí, IČO: 050 29 287	člen představenstva	01.02.2021

**Ing. Michal Šaňák**

Název společnosti	Funkce	Vznik (zánik) funkce
RSJ Securities a.s., IČO: 008 84 855	člen představenstva	06.02.2009
Field Restaurant s.r.o., IČO: 023 16 421	jednatel	24.01.2014
Červená Liška Restaurant s.r.o., IČO: 119 53 501	jednatel	20.10.2021
RSJ Investments investiční společnost a.s., IČO: 053 57 225	člen dozorčí rady	01.09.2016
RSJ Asset Management investiční společnost a.s., IČO: 171 49 509	člen představenstva	24.05.2022
RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358	Zastoupení právnické osoby při výkonu funkce	15.08.2022

**Ing. Libor Winkler, CSc.**

<b>Název společnosti</b>	<b>Funkce</b>	<b>Vznik (zánik) funkce</b>
RSJ Securities a.s., IČO: 008 84 855	předseda dozorčí rady	26.04.2017
Nadace Neuron, IČO: 193 19 321	člen dozorčí rady	23.05.2023
Nadace RSJ, IČO: 036 41 392	místopředseda správní rady	10.01.2020
DOX PRAGUE, a.s., IČO: 271 77 718	člen dozorčí rady	22.12.2016
Pro arte, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., IČO: 242 47 464	předseda dozorčí rady	24.06.2021
Nadační fond Neuron na podporu vědy, IČO: 018 71 188	člen dozorčí rady	17.01.2014
Dobrá Vinice, a.s., IČO: 453 15 850	člen dozorčí rady	01.05.2014
WFF OFFICE s.r.o., IČO: 051 37 039	jednatel	02.06.2016
RSJ Investments investiční společnost a.s., IČO: 053 57 225	předseda představenstva	01.09.2016
Starship Enterprise, a. s., IČO: 055 37 908	předseda dozorčí rady	08.11.2016
RSJ Services s.r.o., IČO: 018 25 259	jednatel	16.02.2017
ČESKÝ STROJÍRENSKÝ HOLDING a.s., IČO: 060 02 862	člen dozorčí rady	07.04.2017
RSJ a.s., IČO: 063 24 720	člen představenstva	05.08.2022
Fond 21 s.r.o., IČO: 068 16 169	jednatel	30.01.2018 (21.12.2023)
EMUN family office, a.s., IČO: 241 81 781	člen dozorčí rady	10.04.2019
42 Financial Services s.r.o., IČO: 284 92 722	člen dozorčí rady	01.02.2023
Akademie uměleckých talentů, z.ú., IČO: 094 45 234	člen správní rady	25.08.2020
PKF - Prague Philharmonia, ops, IČO: 649 47 602	člen dozorčí rady	01.05.2021
RSJ Investments SICAV a.s., IČO: 247 04 415	zastoupení právnické osoby při výkonu funkce	31.03.2021
RSJ Invest s.r.o., IČO: 195 10 136	jednatel	10.07.2023
RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358	zastoupení právnické osoby při výkonu funkce	15.03.2019
RSJ PE SICAV a.s., IČO: 092 38 859	zastoupení právnické osoby při výkonu funkce	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. června 2021 nabylo účinnosti Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2033 o omezitelnosti požadavcích na investiční podniky („nařízení IFR“). V důsledku tohoto nařízení Společnost implementovala nový způsob stanovení kapitálových požadavků a kapitálové přiměřenosti. Současně byly v návaznosti na IFR nastaveny nové ukazatele vnitřně stanoveného kapitálu.

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

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

Strategie řízení rizik, Pravidla řízení likvidity, Pravidla řízení operačních rizik, Pracovní postup pro řízení operačních rizik, Politika outsourcingu, Pravidla pro výpočet kapitálových požadavků a Strategie kontinuity 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 administered („ASA“).

### **Riziko pro trh**

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

### **Riziko pro podnik**

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

### **Riziko koncentrace**

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

**Riziko likvidity**

Společnost řídí likviditu zejména ohledně svých peněžních závazků vyplývajících ze své provozní a obchodní činnosti a případně nakládání s vlastním majetkem. Likvidita je měřena, sledována a kontrolována a to jak souhrnně, tak zvlášť za každou hlavní měnu (CZK, EUR, 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 Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088 ze dne 27. listopadu 2019 a Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 ze dne 18. června 2020. Společnost zároveň v souladu s Nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2017/565 ze dne 25. dubna 2016 bere do úvahy a zohledňuje rizika týkající se udržitelnosti.

**I.9 Údaje o činnosti a vývoji společnosti****Předmět podnikání**

Hlavní předmět činnosti:

- výkon činnosti obchodníka s cennými papíry dle ZPKT v rozsahu povolení uděleného ČNB (povolení nabylo právní moci dne 16.2.2017);
- výkon činnosti hlavního administrátora dle ZISIF v rozsahu dle povolení uděleného ČNB (povolení nabylo právní moci dne 20.12.2017);
- výkon činnosti depozitáře dle ZISIF v rozsahu dle povolení uděleného ČNB (povolení nabylo právní moci dne 4.10.2018).

Vedlejší předmět činnosti:

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

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

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

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

Činnost hlavního administrátora opravňuje Společnost:

- provádět administraci fondů kvalifikovaných investorů a zahraničních investičních fondů srovnatelných s fondem kvalifikovaných investorů; a

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

Činnost depozitáře opravňuje Společnost:

- vykonávat služby depozitáře pro fondy kvalifikovaných investorů dle ZISIF.

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

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

### **Činnosti vykonávané v roce 2023**

#### Činnost hlavního administrátora

V roce 2023 poskytovala Společnost jako hlavní administrátor činnost administrace investičním fondům obhospodařovaným společností RSJ Investments investiční společnost a.s., fondu obhospodařovanému společností RSJ Asset Management investiční společnost a.s. a v omezeném počtu fondům mimo skupinu RSJ.

Činnost administrace byla vykonávána pro následující společnosti:

- RSJ Investments SICAV a.s., IČO: 247 04 415, včetně jejich 18 podfondů:
  - RSJ Agro podfond,
  - RSJ Core podfond,
  - RSJ Development podfond,
  - RSJ Development II podfond,
  - RSJ Development III podfond,
  - RSJ Development IV 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 jejich 2 podfondů:
  - RSJ PE F&B podfond,
  - RSJ PE Insurtech podfond.

- RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358, včetně jejího podfondu:
  - RSJ Prop Podfond.
  
- RSJ Investments investiční společnost a.s, IČO: 053 57 225, a to jejím 4 otevřeným podílovým fondům a 5 uzavřeným podílovým fondům:
  - RSJ Angel Tech otevřený podílový fond,
  - RSJ Angel Tech II uzavřený podílový fond,
  - RSJ Industry II uzavřený podílový fond,
  - RSJ Land II uzavřený podílový fond,
  - RSJ Logistics Development III uzavřený podílový fond,
  - RSJ Spectrum otevřený podílový fond,
  - RSJ Tech otevřený podílový fond,
  - RSJ Tech II otevřený podílový fond,
  - RSJ Tech III uzavřený podílový fond.
  
- Wine Investment Partners SICAV a.s., IČO: 032 41 815, včetně jejího podfondu:
  - Podfond Wine Investment Partners SICAV a.s.

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

- Markéta Kusáková (IČO: 866 33 180, datum narození: 13.08.1975, sídlo: Blešnovská 695/52, 190 14 Praha 9 – Klánovice): vedení účetnictví, plnění povinností vztahujících se k daním, poplatkům nebo jiným obdobným peněžitém plněním, vyhotovení a aktualizace výroční zprávy a oznamování údajů a poskytování dokumentů, zejména ČNB;
- Wine Investment Partners SICAV a.s. (IČO: 032 41 815, sídlo: Mánesova 881/27, Vinohrady, 120 00 Praha 2): povinnost identifikace a kontroly podle zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu.

#### Činnost depozitáře

Společnost vykonávala v roce 2023 činnost depozitáře pro následující společnosti:

- RSJ Investments SICAV a.s., IČO: 247 04 415, včetně jejích 18 podfondů:
  - RSJ Agro podfond,
  - RSJ Core podfond,
  - RSJ Development podfond,
  - RSJ Development II podfond,
  - RSJ Development III podfond,
  - RSJ Development IV podfond,
  - RSJ Finance podfond,
  - RSJ Gradus podfond,
  - RSJ Industry podfond,
  - RSJ Land podfond,
  - RSJ Logistics Development podfond,
  - RSJ Logistics Development II podfond,
  - RSJ Organic podfond,
  - RSJ Property podfond,
  - RSJ Real Estate podfond,
  - RSJ Real Estate II podfond,
  - RSJ Real Estate III podfond,
  - RSJ Real Estate IV podfond.

- RSJ PE SICAV a.s., IČO: 092 38 859, včetně jejích 2 podfondů:
  - RSJ PE F&B podfond,
  - RSJ PE Insurtech podfond.
- RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358, včetně jejího podfondu:
  - RSJ Prop Podfond.
- RSJ Investments investiční společnost a.s, IČO: 053 57 225, a to jejím 4 otevřeným podílovým fondům a 5 uzavřeným podílovým fondům:
  - RSJ Angel Tech otevřený podílový fond,
  - RSJ Angel Tech II uzavřený podílový fond,
  - RSJ Industry II uzavřený podílový fond,
  - RSJ Land II uzavřený podílový fond,
  - RSJ Logistics Development III uzavřený podílový fond,
  - RSJ Spectrum otevřený podílový fond,
  - RSJ Tech otevřený podílový fond,
  - RSJ Tech II otevřený podílový fond,
  - RSJ Tech III uzavřený podílový fond.
- EMUN PARTNERS investiční společnost, a.s. IČO: 284 95 349, a to jejím 5 otevřeným podílovým fondům:
  - EMUN TECH II ACCESS otevřený podílový fond,
  - EMUN INDUSTRY ACCESS otevřený podílový fond,
  - EMUN DEV III ACCESS otevřený podílový fond,
  - EMUN GROWTH EQUITY ACCESS otevřený podílový fond,
  - EMUN SECONDARIES ACCESS otevřený podílový fond.
- Pro Arte, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. IČO: 242 47 464, včetně jejího podfondu;
  - Podfond Pro arte.

#### Vedlejší činnosti

Společnost v roce 2023 poskytovala společnostem ve skupině RSJ následující činnosti:

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

#### **Příspěvek do Garančního fondu**

Základem pro výpočet příspěvku do Garančního fondu obchodníků s cennými papíry za rok 2023 jsou výnosy z vedení evidence investičních nástrojů ve výši 125 000 Kč a výnosy z obhospodařování majetku zákazníků ve výši 170 502 Kč. Výše příspěvku za rok 2023 je 10 000 Kč, což je dle § 129 zákona o podnikání na kapitálovém trhu minimální příspěvek.

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

Společnost v roce 2023 nevykázala činnost v oblasti výzkumu a vývoje.

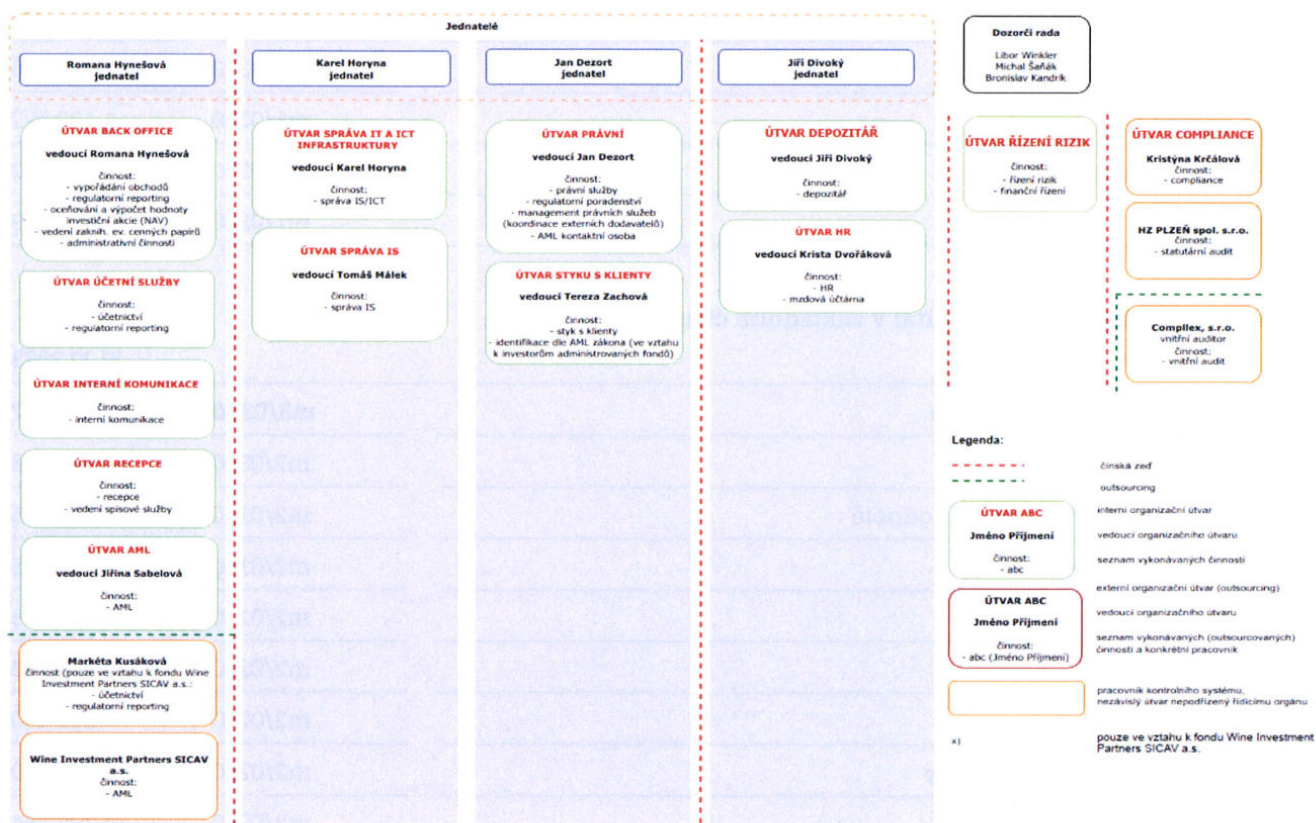
### Vývoj Společnosti v roce 2023, výhled na rok 2024

V roce 2023 pokračovala Společnost v poskytování služeb hlavního administrátora, služeb depozitáře a dalších služeb na finančním trhu (např. účetnictví, back office, IT). Hospodaření Společnosti za rok 2023 tak skončilo ziskem ve výši 3 374 tis. Kč. Ke konci roku 2023 vykonávala Společnost činnost hlavního administrátora pro 31 fondů, resp. podfondů, a poskytovala služby depozitáře 36 fondům, resp. podfondům. Společnost tedy plynule pokračuje ve své dosavadní činnosti, přičemž s tím, jak klienti Společnosti zakládají a obhospodařují další fondy, roste rozsah činnosti Společnosti a dochází také ke zkvalitňování a zefektivňování činnosti a prohlubování know-how, jímž pracovníci a vedení Společnosti disponují. Vedení Společnosti předpokládá, že v průběhu roku 2024 dojde k dalšímu organickému růstu Společnosti, což se projeví dalším nárůstem počtu fondů, resp. podfondů, a to v obou hlavních činnostech. Tento výhled platí i do budoucna, přičemž Společnost uspokojuje poptávku z okruhu stávajících klientů a zdokonaluje své služby.

Vedení Společnosti si uvědomuje, že zaměstnanci Společnosti jsou klíčovým aktivem pro úspěšný rozvoj Společnosti. V průběhu roku 2023 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 2024 a to včetně rozšíření příslušných pracovních prostor.

### I.10 Organizační struktura RSJ Custody s.r.o. k 31.12.2023

Organizační struktura RSJ Custody s.r.o. k 31.12.2023 je uvedena níže:



## II. Informace pro účely dohledu ČNB

### II.1 Údaje o finanční situaci

Individuální údaje (Kč)

#### Rozvaha - aktiva v základním členění

		<b>31.12.2023</b>
<b>Aktiva celkem</b>	<b>m1/0380</b>	<b>91 348 937</b>
Pokladní hotovost, hotovost u centrálních bank a ostatní vklady na požádání	m1/0010	21 994 384
Pokladní hotovost	m1/0020	13 510
Ostatní vklady na požádání	m1/0040	21 980 874
Finanční aktiva v naběhlé hodnotě	m1/0181	31 573 818
Úvěry a jiné pohledávky	m1/0183	31 573 818
Hmotná aktiva	m1/0270	23 548 848
Pozemky, budovy a zařízení	m1/0280	23 548 848
Nehmotná aktiva	m1/0300	1 103 936
Ostatní nehmotná aktiva	m1/0320	1 103 936
Daňové pohledávky	m1/0330	1 170 522
Odložené daňové pohledávky	m1/0350	1 170 522
Ostatní aktiva	m1/0360	11 957 429

#### Rozvaha - závazky a vlastní kapitál v základním členění

		<b>31.12.2023</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>	<b>m3/0310</b>	<b>91 348 937</b>
Závazky celkem	m2/0300	38 119 648
Finanční závazky v naběhlé hodnotě	m2/0110	17 455 185
Ostatní finanční závazky	m2/0140	17 455 185
Rezervy	m2/0170	4 974 758
Další rezervy	m2/0230	4 974 758
Daňové závazky	m2/0240	891 460
Krátkodobé daňové závazky	m2/0250	891 460
Ostatní závazky	m2/0280	14 798 244
Vlastní kapitál celkem	m3/0300	53 229 289
Kapitál	m3/0010	36 000 000
Splacený kapitál	m3/0020	36 000 000

Jiný kapitál	m3/0080	1 300 000
Nerozdělený zisk	m3/0190	12 555 206
Zisk nebo ztráta připadající vlastníkům mateřského podniku	m3/0250	3 374 083

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

		<b>31.12.2023</b>
Úrokové výnosy	m4/0010	182 335
Finanční aktiva v naběhlé hodnotě	m4/0051	182 335
Úrokové náklady	m4/0090	981 868
Finanční závazky v naběhlé hodnotě	m4/0120	981 868
Výnosy z poplatků a provizí	m4/0200	295 502
Náklady na poplatky a provize	m4/0210	28 918
Čisté kurzové rozdíly (zisk nebo (-) ztráta)	m4/0310	84 575
Čisté zisky nebo (-) ztráty z odúčtování nefinančních aktiv	m4/0330	0
Ostatní provozní výnosy	m4/0340	116 042 103
Jiné provozní náklady	m4/0350	3 515 422
Správní náklady	m4/0360	98 208 148
Náklady na zaměstnance	m4/0370	78 932 708
Ostatní správní náklady	m4/0380	19 275 440
Odpisy hmotných aktiv	m4/0390	8 878 085
Pozemky, budovy a zařízení	m4/0400	8 348 837
Ostatní nehmotná aktiva	m4/0420	529 248
Ztráty ze znehodnocení nebo (-) jejich reverzování u finančních aktiv neoceňovaných reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty	m4/0460	16 674
Finanční aktiva v naběhlé hodnotě	m4/0491	16 674
Daňové náklady nebo (-) výnosy související se ziskem nebo ztrátou z pokračujících činností	m4/0620	1 601 317
<b>Zisk nebo (-) ztráta za rok</b>	<b>m4/0670</b>	<b>3 374 083</b>



**Podrozvaha**

	tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
7.	Hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení	1 980 816	682 899
	<b>Podrozvahová aktiva celkem</b>	<b>1 980 816</b>	<b>682 899</b>

	tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
14.	Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení	24 650 244	21 684 424
	<b>Podrozvahová pasiva celkem</b>	<b>24 650 244</b>	<b>21 684 424</b>

Sestavení výkazů pro účely dohledu ČNB v roce 2023 a 2022:

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 2023 činil 3,694 %, v roce 2022 činil 2,611 %.

### 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 2023

viz Příloha č. 2

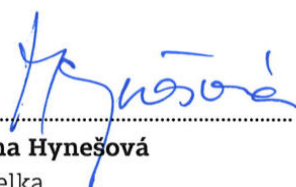
### V. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky

viz Příloha č. 3

V Praze, dne 18.4.2024



**Jan Dezort**  
jednatel



**Romana Hynešová**  
jednatelka

# INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31.12.2023

---

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



**ROZVAHA**
**Aktiva**

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank	13	43
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	21 981	22 885
<i>v tom: a) splatné na požádání</i>	21 981	22 885
Pohledávky za nebankovními subjekty	365	449
<i>v tom: b) ostatní pohledávky</i>	365	449
Dlouhodobý nehmotný majetek	1 104	1 585
Dlouhodobý hmotný majetek	23 549	28 880
<i>z toho pozemky a budovy pro provozní činnost</i>	17 421	22 298
Ostatní aktiva	42 635	33 339
Náklady a příjmy příštích období	1 702	1 094
<b>Aktiva celkem</b>	<b>91 349</b>	<b>88 275</b>

**Pasiva**

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Ostatní pasiva	31 942	32 054
Výnosy a výdaje příštích období	312	2 074
Rezervy	5 866	4 291
<i>v tom: b) na daně</i>	891	1 006
<i>v tom: c) ostatní</i>	4 975	3 285
<b>Cizí zdroje celkem</b>	<b>38 120</b>	<b>38 419</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	12 555	10 251
Zisk nebo ztráta za účetní období	3 374	2 305
<b>Vlastní kapitál celkem</b>	<b>53 229</b>	<b>49 856</b>
<b>Pasiva celkem</b>	<b>91 349</b>	<b>88 275</b>



**PODROZVAHA****Podrozvahová aktiva**

<b>tis. Kč</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení	1 980 816	682 899

**Podrozvahová pasiva**

<b>tis. Kč</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení	24 650 244	21 684 424

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Výnosy z úroků a podobné výnosy	182	236
<i>v tom: a) úroky z dluhových cenných papírů</i>	0	0
Náklady na úroky a podobné náklady	982	921
<i>v tom: a) úroky z dluhových cenných papírů</i>	0	0
Výnosy z poplatků a provizí	295	284
Náklady na poplatky a provize	29	39
Zisk nebo ztráta z finančních operací	85	175
Ostatní provozní výnosy	116 042	102 442
Ostatní provozní náklady	3 515	3 692
Správní náklady	96 518	85 983
<i>v tom: a) náklady na zaměstnance</i>	77 243	69 086
<i>z toho: aa) mzdy a platy</i>	54 977	49 143
<i>ab) sociální a zdravotní pojištění</i>	17 213	15 602
<i>b) ostatní správní náklady</i>	19 275	16 897
Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dl. hm. a nehm. maj.	8 878	7 952
Rozpuštění opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám, výnosy z dříve odepsaných pohledávek	3	105
Odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám	20	7
Tvorba a použití ostatních rezerv	1 690	971
<b>Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním</b>	<b>4 975</b>	<b>3 677</b>
Daň z příjmů	1 601	1 372
<b>Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění</b>	<b>3 374</b>	<b>2 305</b>



## PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

tis. Kč			
Označ.	Text	31.12.2023	31.12.2022
<b>P.</b>	<b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku účetního období</b>	<b>22 928</b>	<b>24 417</b>
	Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)		
<b>Z.</b>	<b>Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním</b>	<b>4 975</b>	<b>3 677</b>
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	11 385	9 480
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv, a dále umořování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a goodwillu	8 878	7 952
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	1 707	873
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	0	-30
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku, a vyúčtované výnosové úroky	800	685
<b>A.*</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu</b>	<b>16 360</b>	<b>13 157</b>
A.2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-7 204	-4 741
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	-8 891	-3 840
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	1 994	-900
A.2.3.	Změna stavu zásob	-307	0
<b>A.**</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním</b>	<b>9 156</b>	<b>8 417</b>
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	-982	-921
A.4.	Přijaté úroky	182	236
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období	-2 439	-433
A.6.	Přijaté podíly na zisku	0	0
<b>A.***</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>5 917</b>	<b>7 298</b>
	Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv (snížené o přijaté dotace)	-4 953	-5 409
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	0	66
B.4.	Změna pohledávek z investiční činnosti	91	84
<b>B***</b>	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti</b>	<b>-4 862</b>	<b>-5 258</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	-1 990	-3 529
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	0	0
C.2.6.	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně vztahující se k těmto nárokům a včetně finančního vypořádání se společníky v.o.s. a komplementáři u k.s.	0	0
<b>C.***</b>	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti</b>	<b>-1 990</b>	<b>-3 529</b>
<b>F.</b>	<b>Čisté zvýšení, resp. snížení, peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů</b>	<b>-934</b>	<b>-1 489</b>
<b>R.</b>	<b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období</b>	<b>21 994</b>	<b>22 928</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 1.1.2022</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>
Změny účetních metod	0	0	0	0	0	0	0
Kurzové a oceň. rozdíly nezahr. do VH	0	0	0	0	0	0	0
Čistý zisk běžného období	0	0	0	0	0	3 374	3 374
Použití fondů	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní změny	0	0	0	0	2 305	-2 305	0
Korekce	0	0	0	0	-1	0	-1
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>36 000</b>	<b>0</b>	<b>1 300</b>	<b>0</b>	<b>12 555</b>	<b>3 374</b>	<b>53 229</b>





# **PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY K 31.12.2023**

## 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 .....	13
III.	Významné účetní metody .....	14
IV.	Změny účetních metod a opravy zásadních chyb.....	28
V.	Významné položky uvedené v rozvaze .....	29
VI.	Podrozvahové položky .....	41
VII.	Významné položky uvedené ve výkazu zisku a ztráty .....	42
VIII.	Ostatní informace.....	47
IX.	Reálná hodnota .....	48
X.	Řízení rizik.....	50
XI.	Vztahy se spřízněnými osobami .....	52
XII.	Události po datu účetní závěrky, předpoklad nepřetržitého trvání .....	55

## I. Obecné informace

### I.1 Základní údaje společnosti

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

### I.2 Orgány společnosti – stav k 31.12.2023

Statutární orgán – Rada jednatelů:

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

Dozorčí rada:

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

### I.3 Společníci – stav k 31.12.2023

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

### I.4 Předmět podnikání společnosti

Hlavní předmět činnosti:

- výkon činnosti obchodníka s cennými papíry dle ZPKT v rozsahu povolení uděleného ČNB (povolení nabylo právní moci dne 16.02.2017);
- výkon činnosti hlavního administrátora dle ZISIF v rozsahu dle povolení uděleného ČNB (povolení nabylo právní moci dne 20.12.2017);
- výkon činnosti depozitáře dle ZISIF v rozsahu dle povolení uděleného ČNB (povolení nabylo právní moci dne 4.10.2018).

Vedlejší předmět činnosti:

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

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

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

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

Činnost hlavního administrátora opravňuje Společnost:

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

Činnost depozitáře opravňuje Společnost:

- vykonávat služby depozitáře pro fondy kvalifikovaných investorů dle ZISIF.

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

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

## II. Východiska pro přípravu účetní závěrky

### II.1 Východiska pro přípravu individuální závěrky

Účetní závěrka byla sestavena k 31.12.2023 za účetní období kalendářního roku od 01.01.2023 do 31.12.2023 (minulé období k 31.12.2022, účetní období od 01.01.2022 do 31.12.2022).

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 01.01.2021.

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

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

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

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

### 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 31.12.2023 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 je od 01.01.2023 využíván obchodní systém ForMic, který vytvořila a spravuje společnost GREENBERG Consulting s.r.o.

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

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 dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a zásob

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

- 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,

#### 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 01.01.2018. Pro účely oceňování finančních nástrojů postupuje účetní jednotka podle mezinárodních účetních standardů IFRS od 01.01.2021.

### 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 marží.

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

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

### III.3.2 Obchodní model

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

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

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

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

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

### III.3.3 Charakter smluvních peněžních toků

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

Klasifikace finančních závazků

- a) Finanční závazky

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



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

b) Reklasifikace

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

Společnost nesmí reklasifikovat žádný finanční závazek.

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

Pokud Společnost reklasifikuje finanční aktivum z kategorie nástrojů oceňovaných naběhlou hodnotou do kategorie nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, jeho reálná hodnota se stanoví ke dni reklasifikace. Zisky nebo ztráty plynoucí z rozdílu mezi předchozí naběhlou hodnotou finančního aktiva a jeho reálnou hodnotou se vykážou 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 míru upravenou o úvěrové riziko pro nakoupená nebo vzniklá úvěrově znehodnocená finanční aktiva) nebo případně revidovanou efektivní úrokovou mírou. Veškeré náklady nebo poplatky, které Společnosti vzniknou, budou mít vliv na účetní hodnotu modifikovaného finančního aktiva a budou se odepisovat po zbývajících dobu trvání modifikovaného finančního aktiva.

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

### III.3.6 Reálná hodnota

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### III.4 Opravné položky a odpis pohledávek

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

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

Společnost musí ke každému datu vykazání vyčísřit 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 vyčísřit opravnou položku na ztrátu z tohoto finančního nástroje ve výši dvanáctiměsíčních očekávaných úvěrových ztrát (Stage 1).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 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 01.01.2021 mezinárodní účetní standard IFRS 16 (Leasingy).

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

#### **Leasing z pohledu nájemce**

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

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

#### *Aktivum z práva k užívání*

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

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

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

#### *Závazek z leasingu*

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

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

#### **Leasing z pohledu pronajímatele**

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

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

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

### **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).

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

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

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



### 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 účasti s podstatným nebo rozhodujícím vlivem reálnou hodnotou.

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

#### Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období

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

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

### III.15 Výnosy z úroků a podobné výnosy

Výnosové úroky zahrnují především úroky připsané z běžných účtů společnosti a úroky z pohledávek leasingu. Úrokové výnosy jsou vykazovány ve výkazu zisku a ztráty v položce Výnosy z úroků a podobné výnosy.

### **III.16 Náklady na úroků a podobné náklady**

Nákladové úroky jsou tvořeny především úroky ze závazků z leasingu.

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

### **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.

### **III.18 Náklady na poplatky a provize**

Náklady na poplatky a provize jsou tvořeny bankovními poplatky.

### **III.19 Zisk nebo ztráta z finančních operací**

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

### **III.20 Správní náklady**

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

### **III.21 Daň z přidané hodnoty**

Společnost RSJ Custody s.r.o. je s účinností od dne 20.03.2014 podle § 94 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, plátcem daně z přidané hodnoty.

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

Od 01.01.2017 se společnost RSJ Custody s.r.o. stala členem DPH Skupiny podle ust. § 5a odst. 1 zákona č. 235/2004 sb., zákona o DPH.

Skupině bylo pro účely DPH přiděleno daňové identifikační číslo CZ69904649.

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

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

V roce 2023 dosáhla Skupina DPH a tím i Společnost 75 % výše koeficientu pro roční vypořádání odpočtu daně z přidané hodnoty (zálohový koeficient pro rok 2023 byl 69 %). Došlo tak k úpravě nároku na odpočet dle Zákona o DPH.

### III.22 Daň z příjmu

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

#### Splatná daň

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

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

#### Odložená daň

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

## IV. Změny účetních metod a opravy zásadních chyb

### IV.1 Změny účetních metod

V běžném účetním období nedošlo ke změně účetní metody.

### 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	31.12.2023	31.12.2022
Pokladní hotovost	13	43
<b>Celkem</b>	<b>13</b>	<b>43</b>

K 31. prosinci 2023 ani k 31. prosinci 2022 nemá Společnost žádné vklady u centrálních bank.

### V.2 Pohledávky za bankami a družstevními záložkami

#### Pohledávky za bankami dle druhu

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Běžné účty u bank splatné na požádání	21 981	22 885
Termínované vklady u bank	0	0
Ostatní	0	0
<b>Pohledávky za bankami v hrubé výši</b>	<b>21 981</b>	<b>22 885</b>
Opravné položky	0	0
<b>Pohledávky za bankami v čisté výši</b>	<b>21 981</b>	<b>22 885</b>

Všechny pohledávky za bankami k 31. prosinci 2023 a k 31. prosinci 2022 jsou oceněné v naběhlé hodnotě dle IFRS 9.

#### a) Pohledávky za bankami – opravná položka

K 31. prosinci 2023 ani k 31. prosinci 2022 nejsou pohledávky za bankami úvěrově znehodnoceny (stage 3) ani u nich nebylo identifikováno významné zvýšení úvěrového rizika (stage 2). K 31. prosinci 2023 a k 31. prosinci 2022 byly opravné položky vypočteny na základě 12měsíční očekávané úvěrové ztráty. Vzhledem k nevýznamnosti nebylo o opravných položkách k pohledávkám za bankami v roce 2023 a v roce 2022 účtováno.

#### b) Analýza pohledávek za bankami podle druhu zajištění

K 31. prosinci 2023 a k 31. prosinci 2022 jsou pohledávky za bankami nezajištěné.

#### c) Úvěry zvláštního charakteru (podřízené)

K 31. prosinci 2023 ani k 31. prosinci 2022 nemá Společnost žádné podřízené pohledávky za bankami.

### V.3 Pohledávky za nebankovními subjekty

#### a) Pohledávky za nebankovními subjekty dle druhu

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Pohledávky z poskytnutých úvěrů	0	0
Pohledávky za obchodníky s cennými papíry	0	0

Pohledávky vzniklé z leasingu	365	449
Opravné položky k poskytnutým úvěrům	0	0
<b>Celkem</b>	<b>365</b>	<b>449</b>

Všechny pohledávky za nebankovními subjekty k 31. prosinci 2023 a k 31. prosinci 2022 jsou oceněné v naběhlé hodnotě dle IFRS 9.

Zůstatek položky Pohledávky vzniklé z leasingu k 31. prosinci 2023 ve výši 365 tis. Kč (k 31. prosinci 2022 ve výši 449 tis. Kč) představuje pohledávku vzniklou v souvislosti s pronájmem kancelářských prostor podnajatých RSJ Securities a.s.

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

tis. Kč	31.12.2023			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	365	0	0	365
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	365	0	0	<b>365</b>
Opravná položka	0	0	0	0	0
<b>Pohledávky za nebankovními subjekty v čisté výši</b>	0	365	0	0	<b>365</b>

tis. Kč	31.12.2022				
	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	Celkem
<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>

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

k 31.12.2023

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

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>

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

K 31. prosinci 2023 ani k 31. prosinci 2022 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 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>
K 1. lednu 2023	9 788	0	0	9 788
Přírůstky	48	0	0	48
Úbytky	-1 950	0	0	-1 950
<b>K 31. prosinci 2023</b>	<b>7 886</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 886</b>
<b>Oprávký</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>
K 1. lednu 2023	8 203	0	0	8 203
Řádné odpisy	529	0	0	529
Úbytky	-1 950	0	0	-1 950
<b>K 31. prosinci 2023</b>	<b>6 782</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 782</b>
<b>Zůstatková cena</b>				
<b>K 31. prosinci 2022</b>	<b>1 585</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 585</b>
<b>K 31. prosinci 2023</b>	<b>1 104</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 104</b>

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



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

tis. Kč	Pozemky a budovy	Inventář	Přístroje a zařízení	Drobný hmotný	Hmotný majetek nezařazený do užívání	Celkem
<b>Pořizovací cena</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>
K 1. lednu 2023	30 864	157	30 322	5 000	1 461	67 804
Přírůstky	998	0	2 229	1 882	0	5 109
Úbytky	-640	0	-404	-161	-1 461	-2 666
<b>K 31. prosinci 2023</b>	<b>31 222</b>	<b>157</b>	<b>32 147</b>	<b>6 721</b>	<b>0</b>	<b>70 247</b>
<b>Oprávký</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>
K 1. lednu 2023	8 566	0	26 123	4 235	0	38 924
Řádné odpisy	5 245	0	2 199	905	0	8 348
Úbytky	-10	0	-404	-161	0	-575
<b>K 31. prosinci 2023</b>	<b>13 801</b>	<b>0</b>	<b>27 918</b>	<b>4 979</b>	<b>0</b>	<b>46 698</b>
<b>Zůstatková cena</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>
<b>K 31. prosinci 2023</b>	<b>17 421</b>	<b>157</b>	<b>4 229</b>	<b>1 742</b>	<b>0</b>	<b>23 549</b>

Výše uvedené zůstatky obsahují i aktiva z práva k užívání dle IFRS 16 v čisté hodnotě 17 421 tis. Kč k 31. prosinci 2023 (22 298 tis. Kč k 31. prosinci 2022).

**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 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>
<b>K 1. lednu 2023</b>						
K 1. lednu 2023	30 864	0	0	0	0	30 864
Přírůstky	998	0	0	0	0	998
Úbytky	-640	0	0	0	0	-640
<b>K 31. prosinci 2023</b>	<b>31 222</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31 222</b>
<b>Oprávky</b>						
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>
<b>K 1. lednu 2023</b>						
K 1. lednu 2023	8 566	0	0	0	0	8 566
Řádné odpisy	5 245	0	0	0	0	5 245
Úbytky	-10	0	0	0	0	-10
<b>K 31. prosinci 2023</b>	<b>13 801</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 801</b>
<b>Zůstatková cena</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>
<b>K 31. prosinci 2023</b>	<b>17 421</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17 421</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.

**31.12.2023**

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

**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

**V.6 Ostatní aktiva**

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Pohledávky z obchodních vztahů	5 409	5 066
Pohledávky z obchodních vztahů - EUR	3 149	1 784
Pohledávky z obchodních vztahů - USD	710	173
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ Securities a.s.	11 985	11 205
Pohledávky z obchodních vztahů EUR - RSJ Securities a.s.	6	39
Pohledávky z obchodních vztahů EUR - RSJ Services s.r.o.	3	21
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ Services s.r.o.	1 392	1 312
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ a.s.	1 171	838
Pohledávky z obchodních vztahů EUR - RSJ Investments IS a.s.	3	21
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ Asset Management IS a.s.	947	687
Pohledávky z obchodních vztahů EUR - RSJ Asset Management IS a.s.	0	1
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ Investments IS a.s.	3 769	4 354
Pohledávky z obchodních vztahů - RSJ Prop Podfond	2 664	2 392
Pohledávky za zaměstnanci	10	8
Poskytnuté zálohy	887	1 065
Pohledávky za FÚ	2 468	1 445

Odložená daňová pohledávka	1 171	447
Dohadné účty aktivní – RSJ Securities a.s.	5 307	83
Dohadné účty aktivní	40	2 280
Dohadné účty aktivní – RSJ Services s.r.o.	475	0
Dohadné účty aktivní – RSJ Investments IS a.s.	762	0
Dohadné účty aktivní – RSJ a.s.	0	118
Zásoby	307	0
<b>Celkem</b>	<b>42 635</b>	<b>33 339</b>

Všechny pohledávky uvedené v k 31.12.2023 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 31.12.2023 ani k 31.12.2022 s výjimkou zajišťovacího vkladu Avalon, jehož výše byla k 31.12.2023 i k 31.12.2022 887 tis. Kč.

Pohledávka z titulu splatné daně:

Společnost vytvořila z důvodu rozdílného okamžiku sestavení účetní závěrky a okamžiku sestavení daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2023 rezervu na splatnou daň z příjmů právnických osob za rok 2023 ve výši 2 324 tis. Kč (za rok 2022 ve výši 2 026 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 2023 uhradila zálohy na daň z příjmů právnických osob ve výši 1 433 tis. Kč (v roce 2022 ve výši 1 021 tis. Kč).

Společnost má pohledávky z titulu nadměrného odpočtu DPH k 31.12.2023 ve výši 2 256 tis. Kč (k 31.12.2022 pohledávka ve výši 1 343 tis. Kč). Pohledávka představuje změnu nároku na odpočet DPH vlivem změny vypořádacího koeficientu DPH z 69 % na 75 % k 31.12.2023 (v roce 2022 byl zálohový koeficient 63 % a vypořádací 69 %).

## V.7 Náklady a příjmy příštích období

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Náklady příštích období	1 686	1 078
Příjmy příštích období	16	16
<b>Celkem</b>	<b>1 702</b>	<b>1 094</b>

Náklady příštích období tvoří k 31.12.2023 i k 31.12.2022 především časově rozlišená využití nakoupených jednoletých licencí softwarů včetně jejich programové podpory, předplacené nájmené a další předplacené služby.

**V.8 Ostatní pasiva**

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Závazky z obchodních vztahů	747	1 193
Závazky z obchodních vztahů – RSJ Securities a.s.	465	424
Závazky z obchodních vztahů – RSJ Services s.r.o.	3	13
Závazky z obchodních vztahů – RSJ Investments IS a.s.	101	75
Závazky z obchodních vztahů EUR	6	11
Závazky z obchodních vztahů USD	391	132
Závazky z leasingu	15 743	18 874
Závazky vůči zaměstnancům	3 206	2 764
Závazky vůči institucím SZ, ZP, PF a ŽP	1 448	1 309
Závazky vůči FÚ	392	326
Ostatní závazky vůči členům skupiny DPH	2 466	1 334
Dohadné účty pasivní	707	290
Dohadné účty pasivní – RSJ Securities a.s.	1 980	3 583
Dohadné účty pasivní – RSJ Services s.r.o.	402	871
Dohadné účty pasivní – RSJ Investments IS a.s.	0	573
Dohadné účty pasivní – RSJ a.s.	320	0
Dohadné účty pasivní – RSJ Asset Management IS a.s.	98	0
Dohadné účty pasivní – RSJ Prop Podfond	3 467	282
<b>Celkem</b>	<b>31 942</b>	<b>32 054</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 2 446 tis. Kč představují změnu nároku na odpočet DPH vlivem změny vypořádacího koeficientu DPH z 69 % na 75 % k 31.12.2023.

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 2023 a dohad na statutární audit za rok 2023, ponížený o zaplacené zálohy.

Závazky z leasingu k 31.12. 2023 ve výši 15 743 tis. Kč (k 31.12.2022 18 874 tis. Kč) představují závazky z leasingu dle IFRS 16.

Rozdělení závazků z leasingů dle jejich splatnosti je následující:

k 31.12.2023

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

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>

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

tis. Kč	2023	2022
Výdaje příštích období	312	60
Výdaje příštích období z leasingu	0	2 014
Výnosy příštích období	0	0
<b>Celkem</b>	<b>312</b>	<b>2 074</b>

Položka Výdaje příštích období je tvořena povinným příspěvkem do Garančního fondu obchodníků s cennými papíry ve výši 10 tis. Kč k 31.12. 2023 (10 tis. Kč k 31.12.2022), spotřebou energií v kancelářích Avalon poskytnutých v roce 2023, ale vyfakturovaných v roce 2024. Položka Výdaje příštích období z leasingu je k 31.12.2023 0 tis. Kč (k 31.12.2022 ve výši 2 014 tis. Kč je tvořena budoucími výdaji na Technické zhodnocení pronajatých prostor).

#### V.10 Rezervy

tis. Kč	Soudní spory	Odměny zaměstnanců	Jiné důvody	Celkem
<b>Zůstatek k 1. lednu 2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 285</b>	<b>3 285</b>
Tvorba v průběhu roku	0	0	4 975	4 975
Rozpuštění nepotřebných rezerv	0	0	0	0
Použití v průběhu roku	0	0	-3 285	-3 285
<b>Zůstatek k 31. prosinci 2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 975</b>	<b>4 975</b>

tis. Kč	Soudní spory	Odměny zaměstnancům	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>

V běžném účetním období vytvořila Společnost rezervu na nevyčerpané zaměstnanecké benefity (k 31.12.2023 ve výši 434 tis. Kč a k 31.12.2022 ve výši 359 tis. Kč) a rezervu na nevyčerpanou dovolenou zaměstnanců (k 31.12.2023 ve výši 3 186 tis. Kč a k 31.12.2022 ve výši 2 926 tis. Kč). Poprvé v roce 2023 byla tvořena rezerva na jubilea ve výši 1 354 tis. Kč

### Rezerva na daně

Rezerva na daně byla k 31.12.2023 ve výši 2 324 tis. Kč (v roce 2022 ve výši 2 026 tis. Kč). Jelikož zaplacené zálohy v roce 2023 ve výši 1 433 tis. Kč byly nižší než výsledná daň, byla rezerva vykázána v pasivech v položce Rezerva - v tom: b) na daně ve výši 891 tis. Kč (rezerva ponížená o zaplacené zálohy na daň). Zálohy v roce 2022 ve výši 1 021 tis. byly vyšší než rezerva na daň, rezerva byla vykázána v položce Ostatní aktiva jako rozdíl rezervy a zaplacených záloh na DPPO ve výši 1 006 tis. Kč.

### V.11 Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31.12.2023 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	2023	2022
Nerozdělený zisk k 31.12. předchozího období	12 555	10 251
Nerozdělený zisk za běžné období	3 374	2 305
<b>Celkem</b>	<b>15 929</b>	<b>12 556</b>

Výsledek hospodaření Společnosti před zdaněním za účetní období 2023 je 4 975 tis. Kč. Výsledek hospodaření po zdanění ve výši 3 374 tis. Kč bude převeden do nerozděleného zisku minulých let.

Výsledek hospodaření Společnosti za účetní období 2022 ve výši 2 305 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 2023**

	Povinně ve FVTPL	Určené ve FVTPL	FVOCI - dluhové nástroje	FVOCI - majetkové nástroje	Naběhlá hodnota	Celkem
Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank	0	0	0	0	13	13
Pohledávky za bankami	0	0	0	0	21 981	21 981
Pohledávky za nebankovními subjekty	0	0	0	0	365	365
Dluhové cenné papíry	0	0	0	0	0	0
Finanční aktiva v rámci položky Ostatní aktiva	0	0	0	0	31 209	31 209
<b>Finanční aktiva celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>53 568</b>	<b>53 568</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	17 455	17 455
<b>Finanční závazky celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17 455</b>	<b>17 455</b>

**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>



## VI. Podrozvahové položky

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

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Akcie	1 980 816	682 899
<b>Celkem</b>	<b>1 980 816</b>	<b>682 899</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	31.12.2023	31.12.2022
Dluhopisy	287 940	365 665
Akcie	17 825 410	15 837 734
Podílové listy nebo akcie v subjektech kolektivního investování	6 536 894	5 481 025
<b>Celkem</b>	<b>24 650 244</b>	<b>21 684 424</b>

Podrozvahová pasiva jsou tvořena hodnotami v rámci zaknihované evidence CP k 31.12.2023 ve výši 21 048 315 tis. Kč (k 31.12.2022 ve výši 19 182 289 tis. Kč) a hodnotami převzatými k úschově v rámci depozitářské úschovy k 31.12.2023 ve výši 3 601 929 tis. Kč (k 31.12.2022 ve výši 2 502 135 tis. Kč).

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

### VII.1 Čistý úrokový výnos

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
<b>Výnosy z úroků a podobné výnosy</b>		
z vkladů	158	207
z pohledávek z leasingu	24	29
<b>Celkem</b>	<b>182</b>	<b>236</b>
<b>Náklady na úroky a podobné náklady</b>		
z vkladů	0	0
ze závazků z leasingu	982	921
<b>Celkem</b>	<b>982</b>	<b>921</b>
<b>Čistý úrokový výnos</b>	<b>-800</b>	<b>-685</b>

Položka z vkladů v rámci úrokového výnosu k 31.12.2023 ve výši 158 tis Kč (k 31.12.2022 207 tis. Kč) je tvořena výnosovými úroky z vkladů na bankovních účtech. Položka z pohledávek z leasingu k 31.12.2023 ve výši 24 tis. Kč (k 31.12.2022 ve výši 29 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 2023 ve výši 982 tis. Kč (za rok 2022 ve výši 921 tis. Kč).

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

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
<b>Výnosy z poplatků a provizí</b>		
provize za obhospodařování majetku zákazníků	125	125
provize za vedení evidence investičních nástrojů	170	159
<b>Celkem</b>	<b>295</b>	<b>284</b>
<b>Náklady na poplatky a provize</b>		
z platebního styku	29	39
ostatní	0	0
<b>Celkem</b>	<b>29</b>	<b>39</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 2023 a 2022 tvoří pouze bankovní poplatky.

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

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Kurzové zisky	891	973
Kurzové ztráty	806	798
<b>Celkem</b>	<b>85</b>	<b>175</b>

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

## a) Ostatní provozní výnosy

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Výnosy z prodeje služeb	74 774	64 193
Výnosy z prodeje služeb - administrace	32 978	31 227
Výnosy z prodeje služeb - depozitářské služby	8 087	6 593
Výnosy z pronájmu	0	0
Výnosy ze služeb souvisejících s pronájmem	81	84
Ostatní výnosy	122	345
<b>Celkem</b>	<b>116 042</b>	<b>102 442</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	31.12.2023	31.12.2022
Dary	2 300	2 328
Příspěvek do GF OCP	10	10
Pojištění	27	24
Úprava odpočtu DPH (změna koeficientu DPH)	1 144	1 097
Ostatní (IFRS 16 - přechod na dLease + ostatní)	34	233
<b>Celkem</b>	<b>3 515</b>	<b>3 692</b>

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

**VII.5 Správní náklady**

## a) Náklady na zaměstnance

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Mzdy a odměny zaměstnanců	54 977	49 143
Sociální a zdravotní pojištění	17 213	15 602
Ostatní náklady na zaměstnance	5 053	4 341
<b>Náklady na zaměstnance</b>	<b>77 243</b>	<b>69 086</b>

z toho: mzdy a odměny placené:

členům statutárních orgánů	10 940	9 801
členům dozorčí rady	0	0
ostatním členům vedení	0	0
<b>náklady na zaměstnance</b>	<b>10 940</b>	<b>9 801</b>

K 31. prosinci 2023 ani k 31. prosinci 2022 neevidovala Společnost žádné vzniklé nebo sjednané penzijní závazky bývalých členů řídicích a kontrolních orgánů.

Společnost neposkytla za rok 2023 ani 2022 žádné odměny vázané na vlastní kapitál.

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

	2023	2022
Zaměstnanci	43	42
Členové statutárních orgánů	4	4
Členové dozorčí rady	3	3

b) Ostatní správní náklady

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Audit, právní, daňové a jiné poradenství a účetní služby	2 682	2 011
Náklady související s nájmem	3 832	3 469
Náklady na IT služby	5 631	5 493
Spotřeba materiálu a pořízení drobného hmotného a nehmotného majetku a náklady související s tímto majetkem	1 995	1 694
Internetové připojení a mobilní komunikace	1 674	1 072
Cestovné	473	497
Náklady na školení	723	613
Náklady na reprezentaci	1 087	724
Ostatní správní náklady	1 178	1 324
<b>Celkem</b>	<b>19 275</b>	<b>16 897</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 01.01.2021 s aplikací nového mezinárodního účetního standardu IFRS 16 Společnost v roli nájemce vykazuje aktiva z práva k užívání najatých aktiv v položce Dlouhodobý hmotný majetek, tj. kromě případů, kdy doba nájmu není delší než 12 měsíců nebo podkladové aktivum má nízkou pořizovací hodnotu.

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

Položku Náklady související s nájmem za rok 2023 a za rok 2022 tvoří především náklady na služby, úklid a spotřebu energií.

*Celkové náklady na odměny auditorských společností*

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Povinný audit	409	780
Jiné ověřovací služby	0	0
Daňové poradenství	0	0
<b>Celkem</b>	<b>409</b>	<b>780</b>

Položka Celkové náklady na statutární audit obsahuje v roce 2023 dohad na audit za rok 2023 ve výši 409 tis. Kč. V roce 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).

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

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Rozpuštění nepotřebných opravných položek k ostatním pohledávkám	3	105
<b>Celkem</b>	<b>3</b>	<b>105</b>

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

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Tvorba opravných položek k ostatním pohledávkám	20	7
<b>Celkem</b>	<b>20</b>	<b>7</b>

V roce 2023 a 2022 nedošlo k žádnému odpisu finančních aktiv.

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

a) Daň z příjmů

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Daň splatná za běžné účetní období	2 324	2 026
Změna odloženého daňového dluhu/pohledávky účtované přes VZZ	-723	-654
<b>Celkem</b>	<b>1 601</b>	<b>1 372</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. 21 % (dříve 19 %).

**Odložená daňová pohledávka/dluh vznikají z následujících dočasných rozdílů:**

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
	Odložená daňová pohledávka (+)/ dluh (-)	Odložená daňová pohledávka (+)/ dluh (-)
Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	-60	-177
Opravné položky a rezervy k úvěrům	0	0
Odložená daň z titulu IFRS 16	185	0
Rezervy a ostatní dočasné rozdíly	1 045	624
<b>Čistý odložený daňový dluh/pohledávka</b>	<b>1 170</b>	<b>447</b>

**Pohyby odložené daňové pohledávky/dluhu**

tis. Kč	Odložená daňová pohledávka (+)/ dluh (-)
K 1. lednu 2022	-206
Změna v odložené daňové pohledávce/dluhu vykázaná ve výkazu zisku a ztráty	653
<b>Čistý odložený daňový dluh/pohledávka 2022</b>	<b>447</b>
K 1. lednu 2023	<b>447</b>
Změna v odložené daňové pohledávce/dluhu vykázaná ve výkazu zisku a ztráty	723
<b>Čistý odložený daňový dluh (-) /pohledávka (+) k 31.12.2023</b>	<b>1 170</b>

## VIII. Ostatní informace

### VIII.1 Výnosy a náklady podle geografického umístění

tis. Kč	Česká republika		Evropská unie		Ostatní	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Výnosy z úroků a podobné výnosy	182	236	0	0	0	0
Náklady na úroky a podobné náklady	982	921	0	0	0	0
Výnosy z poplatků a provizí	295	284	0	0	0	0
Náklady na poplatky a provize	29	39	0	0	0	0
Zisk nebo ztráta z finančních operací	85	175	0	0	0	0
Ostatní provozní výnosy	116 042	102 442	0	0	0	0

Společnost vykonávala veškeré činnosti v roce 2023 i v roce 2022 v České republice.

### VIII.2 Veřejná podpora

V roce 2023 Společnost nezískala žádnou veřejnou podporu.

### VIII.3 Roční úhrn čistého obrátu

V roce 2023 Společnost dosáhla obrátu 122 725 tis. Kč.

V roce 2022 Společnost dosáhla obrátu 107 194 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	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota
<b>FINANČNÍ AKTIVA</b>				
Pokladní hotovost a vklady u CB	13	13	43	43
Pohledávky za bankami	21 981	21 981	22 885	22 885
Pohledávky za nebankovními subjekty	365	365	449	449
Dluhové cenné papíry	0	0	0	0
Ostatní finanční aktiva	31 209	31 209	27 891	27 891
<b>FINANČNÍ ZÁVAZKY</b>				
Ostatní finanční závazky	17 455	17 455	20 722	20 722

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 účinném znění, a v souladu s nařízením IFR.

Sledování a řízení rizik je upraveno následujícími vnitřními předpisy Společnosti:

Strategie řízení rizik, Pravidla řízení likvidity, Pravidla řízení operačních rizik, Pracovní postup pro řízení operačních rizik, Politika outsourcingu, Pravidla pro výpočet kapitálových požadavků a Strategie kontinuity 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, a to jak souhrnně, tak zvlášť za každou hlavní měnu (CZK, EUR, 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 omezovací 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.

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 2023 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  
Pro arte, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.  
Pillow pojišťovna, a.s.  
RSJ a.s.  
RSJ Agro podfond  
RSJ Angel Tech II uzavřený podílový fond  
RSJ Angel Tech otevřený podílový fond  
RSJ Asset Management investiční společnost a.s.  
RSJ Core podfond  
RSJ Development II podfond  
RSJ Development III podfond  
RSJ Development IV podfond  
RSJ Development podfond  
RSJ Finance podfond  
RSJ Gradus podfond  
RSJ Industry II uzavřený podílový fond  
RSJ Industry podfond  
RSJ Investments investiční společnost a.s.  
RSJ Land II uzavřený podílový fond  
RSJ Land podfond  
RSJ Logistics Development II podfond  
RSJ Logistics Development III uzavřený podílový fond  
RSJ Logistics Development podfond  
RSJ Organic podfond  
RSJ PE F&B podfond  
RSJ PE Insurtech podfond  
RSJ Prop Podfond  
RSJ Prop SICAV a.s.  
RSJ Property podfond  
RSJ 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	31.12.2023	31.12.2022
<b>Pohledávky a dohady (celkem)</b>	<b>37 717</b>	<b>30 407</b>
Pohledávky za nebankovními subjekty	336	449
Pohledávky z obchodních vztahů	30 821	27 509
Dohadné účty aktivní a příjmy příštích období	6 560	2 449
<b>Závazky a dohady (celkem)</b>	<b>15 819</b>	<b>13 606</b>
Závazky z leasingu	6 139	7 015
Závazky z obchodních vztahů	569	512
Ostatní závazky	2 466	1 334
Dohadné účty pasivní	6 645	4 745
<b>tis. Kč</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Výnosy (celkem)</b>	<b>115 140</b>	<b>102 225</b>
Úroky	25	29
Kurzové rozdíly z leasingu	99	615
Kurzové rozdíly	189	53
Provize za obhospodařování majetku zákazníků	165	153
Provize za vedení evidence investičních nástrojů	29	32
Použití opravných položek k pohledávkám	3	105
Depozitářské služby	7 062	5 766
Úschova a zpráva inv. nástrojů (depozitář)	66	59
Podnájem a související služby	81	84
Poskytování služeb ve skupině RSJ (účetní, BackOffice, IT, IS a podpůrné služby)	74 772	64 059
Administrace	32 582	30 831
Ostatní	67	439
<b>Náklady (celkem)</b>	<b>885</b>	<b>2 658</b>
Úroky	291	332
Kurzové rozdíly z leasingu	237	371
Kurzové rozdíly ostatní	133	71
Správní náklady - ost. sociální náklady	-1 579	-997
Materiál	-78	6
Podnájem + související služby	2 695	2 570
Ostatní služby - přefakturace	-4 173	-1 198
Ostatní služby	1 039	0
Tvorba opravných položek k pohledávkám	20	6
Ostatní provozní náklady	2 300	1 497

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

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

Vedení Společnosti zvažilo podnikatelská rizika plynoucí z pokračující vojenské invaze Ruska na Ukrajinu, včetně možného nestabilního vývoje na finančních trzích, a jejich vliv na své podnikání a další aktivity, a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31.12.2023 zpracována za předpokladu, že Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

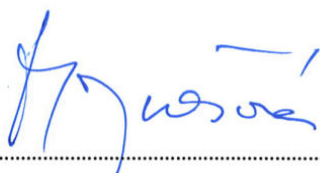
Vývoj situace ve světě vedení společnosti pozorně sleduje a nedomnívá se, že by mohlo dojít k ohrožení trvání podniku v budoucnu.

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

V Praze, dne 18.4.2024



**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. 2023 do 31. 12. 2023

---

**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 ovládání
- 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. 2023 do 31. 12. 2023  
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“), tímto v souladu s § 82 ZOK vypracoval a schválil následující Zprávu o vztazích za 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 Ovládané osoby spravedlivě požadovat.

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

### I.1 Ovládaná osoba a zpracovatel Zprávy o vztazích za 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 období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 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 se 79,04% podílem na hlasovacích právech v RSJ a.s. ve shodě za účelem jednotného ovládnutí RSJ a.s. a nepřímo tak ovládali Ovládanou osobu,



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

Ovládající osoby:

Jméno: **Libor Winkler**  
Trvalé bydliště: V zálesí 761/5, Hlubočepy, 154 00 Praha 5  
Datum narození: 18. 9. 1960  
Podíl na hlasovacích právech RSJ a.s.:  
1. 1. 2023 - 31. 12. 2023 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. 2023 - 31. 12. 2023 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. 2023 - 31. 12. 2023 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. 2023 - 31. 12. 2023 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. 2023 - 31. 12. 2023 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. 2023 - 31. 12. 2023 11,97 %

(dále jen „Ovládající osoby“)

### **I.3 Ostatní osoby ovládané Ovládajícími osobami**

Níže jsou uvedeny osoby ovládané v průběhu účetního období Ovládajícími osobami nebo některými z Ovládajících osob skrze RSJ Investments investiční společnost a.s., RSJ a.s. a RSJ Invest s.r.o., jakožto společnosti zastřešující vlastnickou strukturu Finanční skupiny RSJ, a dále osoby ovládané Ovládajícími osobami, na jejichž popud nebo v jejichž zájmu byla učiněna v účetním období jednání, která se týkala majetku přesahujícího 10 % vlastního kapitálu Ovládané osoby zjištěného podle účetní závěrky, resp. s nimiž Ovládaná osoba uzavřela smlouvu, která byla účinná v účetním období.

Pro účely Zprávy o vztazích se Finanční skupinou RSJ rozumí:

1. RSJ Investments investiční společnost a.s., IČO: 053 57 225, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („**RSJ Investment investiční společnost a.s.**“),
2. RSJ a.s., IČO: 063 24 720, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („**RSJ a.s.**“)
3. RSJ Invest s.r.o., IČO: 195 10 136, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 („**RSJ Invest s.r.o.**“),

jakož i veškeré další osoby, v nichž shora uvedené společnosti, ať už přímo či nepřímo, uplatňují rozhodující vliv, nebo je jiným způsobem ovládají (také jen „**Finanční skupina RSJ**“).

1. AKMIT s.r.o., IČO: 281 81 123, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
2. ALEGRO-INVEST, a.s., IČO: 256 04 244, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
3. Archer Development s.r.o., IČO: 018 24 287, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
4. ASSET CENTER a.s., IČO: 282 23 268, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
5. AWIK House Production, s.r.o., IČO: 144 97 417, se sídlem U Blatenského mostu 1325, Strakonice I, 386 01 Strakonice – výmaz z obchodního rejstříku ke dni 17. 4. 2023
6. Back swing s.r.o., IČO: 290 22 568, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
7. Beach Resorts Investment Limited, registrační číslo 066 98 474, se sídlem 10 Queen Street Place, London, United Kingdom, EC4R 1AG, Spojené království Velké Británie a Severního Irsku
8. Biofarma Olešná s.r.o., IČO: 035 42 882, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
9. BLOOMING s.r.o., IČO: 289 84 552, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
10. Centrum Pivovar a.s., IČO: 281 92 460, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
11. Cínovecká deponie, a.s., IČO: 278 92 051, se sídlem Sofijská 2/3, Děčín VI-Letná, 405 02 Děčín
12. 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
13. DAP IT s.r.o., IČO: 098 49 203, se sídlem Záměstní 1155/27, Slezská Ostrava, 710 00 Ostrava
14. Děčínský pivovar s.r.o., IČO: 038 34 662, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
15. FK Biofarma, s.r.o., IČO: 049 07 477, se sídlem Lidická 3498/142, 690 03 Břeclav
16. František Král, organic s.r.o., IČO: 055 90 698, se sídlem Lidická 3498/142, 690 03 Břeclav
17. Green Heat Bilopillya, EDRPOU: 38207708, se sídlem Sumská ulice 5, Bilopillya, Sumská oblast, Ukrajina
18. Green Heat s.r.o., IČO: 070 83 866, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
19. Hopsárium Děčín s.r.o., IČO: 024 89 139, se sídlem Sofijská 2/3, Děčín VI-Letná, 405 02 Děčín
20. HZY Czech, s.r.o., IČO: 291 33 921, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
21. Industrial Center CR 7 s.r.o., IČO: 083 19 391, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
22. Industrial Kladno 2 s.r.o., IČO: 284 88 938, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
23. Ještě jednou MCS s.r.o., IČO: 171 40 188, se sídlem Přeštická 1092/12, Hostivař, 102 00 Praha 10 – ovládaná v období do 29. 3. 2023
24. JRD 2 s.r.o., IČO: 119 81 334, se sídlem Korunní 810/104, Vinohrady, 101 00 Praha 10
25. JRD Kappa s.r.o., IČO: 097 09 991, se sídlem Korunní 810/104, Vinohrady, 101 00 Praha 10
26. JRD Zeta s.r.o., IČO: 072 15 924, se sídlem Korunní 810/104, Vinohrady, 101 00 Praha 10
27. MICHLE 501 s.r.o., IČO: 046 00 037, se sídlem Korunní 810/104, Vinohrady, 101 00 Praha 10 – ovládána do 18. 8. 2023
28. Mlynárka area s.r.o., IČO: 55 829 023, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A Bratislava - mestská časť Ružinov 821 08 – ovládána od 8. 12. 2023
29. Nuppu Housing s. r. o., IČO: 51 084 520, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava - mestská časť Ružinov, Slovenská republika
30. NZF 1 s.r.o., IČO: 094 14 681, se sídlem Revoluční 1003/3, Staré Město, 110 00 Praha 1
31. Pillow pojišťovna, a.s., IČO: 042 57 111, se sídlem Líbalova 2348/1, Chodov, 149 00 Praha 4 (dále jen „**Pillow pojišťovna, a.s.**“)

32. Pivovarská restaurace CPD s.r.o., IČO: 024 94 361, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
33. PIVOVARÝ TRIANGL s.r.o., IČO: 198 83 218, se sídlem Za Drahou 165/1, Pod Bezručovým vrchem, 794 01 Krnov - ovládána od 22. 11. 2023
34. PK EXTRA s.r.o. v likvidaci, IČO: 054 04 177, se sídlem Líbalova 2348/1, Chodov, 149 00 Praha 4
35. Poplarius s.r.o., IČO: 080 36 331, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 - ovládána do 4. 12. 2023
36. Pradiareň 1900 s.r.o., IČO: 51 813 858, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava - mestská časť Ružinov, Slovenská republika
37. Prime Clock s.r.o., IČO: 044 36 733, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
38. Pro arte, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., IČO: 242 47 464, se sídlem Tržiště 366/13, Malá Strana, 118 00 Praha 1 (dále jen „**Pro arte, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.**“)
39. PROTEOTHERA, INC., registrační číslo 001083104, se sídlem 485 Massachusetts Avenue, Suite 300, Cambridge, MA 02139, Massetchusetts, USA
40. PXW Czech, a.s., IČO: 014 61 184, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
41. Resilient Heat s.r.o., IČO: 172 02 426, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 - ovládána do 4. 8. 2023
42. Retail Shops CPD s.r.o., IČO: 290 14 069, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
43. RSJ a.s.
44. RSJ Asset Management investiční společnost a.s., IČO: 171 49 509, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 (dále jen „**RSJ Asset Management investiční společnost a.s.**“)
45. RSJ Invest s.r.o. - ovládána od 10. 7. 2023
46. RSJ Investments investiční společnost a.s.
47. RSJ Investments SICAV a.s., IČO: 247 04 415, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 (dále jen „**RSJ Investments SICAV a.s.**“)
48. RSJ Land I s.r.o., IČO: 247 36 287, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
49. RSJ Land II s.r.o., IČO: 042 77 201, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
50. RSJ PE SICAV a.s., IČO: 092 38 859, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 (dále jen „**RSJ PE SICAV a.s.**“)
51. RSJ Prop SICAV a.s., IČO: 079 70 358, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
52. RSJ Securities a.s., IČO: 008 84 855, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 (dále jen „**RSJ Securities a.s.**“)
53. RSJ Services s.r.o., IČO: 018 252 59, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 (dále jen „**RSJ Services s.r.o.**“)
54. RSPV Fifteen s.r.o., IČO: 172 03 171, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
55. RSPV Five s.r.o., IČO: 066 28 079, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
56. RSPV Four s.r.o., IČO: 065 38 967, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
57. RSPV Nine s.r.o., IČO: 080 36 047, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
58. RSPV One s.r.o., IČO: 065 38 746, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
59. RSPV Seven s.r.o., IČO: 080 35 296, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
60. RSPV Thirteen s.r.o., IČO: 172 01 624, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
61. RSPV Twelve s.r.o., IČO: 172 01 080, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
62. SANAKA Industry, a.s., IČO: 275 69 462, se sídlem Na příkopě 859/22, Nové Město, 110 00 Praha 1
63. Sancela s.r.o., IČO: 020 18 209, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
64. Simply Fair Insurance a.s., IČO: 080 20 400, se sídlem Líbalova 2348/1, Chodov, 149 00 Praha 4
65. SPNK 42 s.r.o., IČO: 142 87 714, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1 - ovládána od 10. 3. 2023
66. SUPI Energy s.r.o., IČO: 250 65 581, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
67. TOV MELI TOPOL, EDRPOU: 44024460, se sídlem ulice Dontsova Dmytra 15/8, 72312 Melitopol, Záporožská oblast, Ukrajina - ovládána do 4. 12. 2023
68. Unique Hotel Services s.r.o., IČO: 061 50 501, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1

69. White Sands Beach Resort Limited, registrační číslo L13662008, se sídlem P.O.Box 3381 Shangani Post Office, Zanzibar, Tanzania
70. XcelAI Services s.r.o., IČO: 141 03 281, se sídlem Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
71. YIT Hostivař s.r.o., IČO: 140 20 823, se sídlem Generála Píky 430/26, Dejvice, 160 00 Praha 6
72. YIT NUPPU 10 Asteri s. r. o., IČO: 53 921 518, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava - mestská časť Ružinov, Slovenská republika - výmaz z OR k 31. 10. 2023
73. YIT NUPPU 9 Juniperus s.r.o., IČO: 53 139 526, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava - mestská časť Ružinov, Slovenská republika - výmaz z OR k 31. 10. 2023
74. YIT NUPPU Magnolia 1 s.r.o., IČO: 50 877 101, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava - mestská časť Ružinov, Slovenská republika
75. YIT NUPPU Magnolia 3 s. r. o., IČO: 54 013 283, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava - mestská časť Ružinov, Slovenská republika
76. YIT Tornio s.r.o., IČO: 193 73 937, se sídlem Generála Píky 430/26, Dejvice, 160 00 Praha 6 - ovládána od 24. 5. 2023
77. YIT ZWIRN 1 s. r. o., IČO: 52 968 472, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava - mestská časť Ružinov, Slovenská republika
78. YIT ZWIRN 2 s.r.o., IČO: 52 967 051, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava - mestská časť Ružinov, Slovenská republika
79. YIT ZWIRN 3 s. r. o., IČO: 53 728 351, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava - mestská časť Ružinov, Slovenská republika
80. YIT ZWIRN OFFICE s. r. o., IČO: 54 575 613, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava - mestská časť Ružinov, Slovenská republika
81. YR Holding s.r.o., IČO: 140 03 775, se sídlem Generála Píky 430/26, Dejvice, 160 00 Praha 6
82. Zemědělská společnost Mlázovice s.r.o., IČO: 648 29 545, se sídlem Zemědělská 249, 507 58 Mlázovice
83. ZWIRN area s.r.o., IČO: 51 811 391, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava - mestská časť Ružinov, Slovenská republika
84. ZWIRN OFFICE s. r. o., IČO: 54 702 534, se sídlem Svätoplukova II. 18892/2 A, 821 08 Bratislava - mestská časť Ružinov, Slovenská republika

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

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

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

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

#### Způsob a prostředky ovládnání

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

### **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 Ostatních ovládaných osob, týkající se majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu Ovládané osoby, zjištěného podle účetní závěrky, s výjimkou plnění ze smluv uvedených v bodě IV.

## 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 Securities a.s.	Zajišťování IS/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.	Výkon činnosti 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 licence k ochranné známky ve skupině



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.	Společná správa 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 a komunikačních technologií	1. 1. 2019	RSJ Services s.r.o.	Zajišťování služeb IS/IT infrastruktury
Smlouva o poskytování služeb v oblasti informačních systémů a informačních a komunikačních technologií	1. 1. 2019	RSJ Services s.r.o.	Zajišťování IS/IT služeb
Smlouva o administraci	26. 2. 2019	RSJ Asset Management investiční společnost a.s. (od 1. 7. 2022)	Výkon činnosti administrace RSJ Prop SICAV a.s.
Depozitářská smlouva	26. 2. 2019	RSJ Asset Management investiční společnost a.s. (od 1. 7. 2022)	Výkon činnosti depozitáře pro 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 podpůrných služeb	17. 12. 2019	RSJ a.s.	Zajišťování podpůrných služeb
Smlouva o poskytování back-office služeb	1. 1. 2020	RSJ Services s.r.o.	Zajišťování back-office 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.	Výkon činnosti 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 úschově a správě investičních nástrojů	10. 6. 2021	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Úschova a správa investičních nástrojů pro podílové fondy
Smlouva o úschově a správě investičních nástrojů	21. 9. 2021	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Úschova a správa investičních nástrojů pro RSJ PE SICAV a.s.

Smlouva o zřízení a vedení majetkového účtu	10. 5. 2022	RSJ Investments SICAV a.s., jednající na účet RSJ Development podfond	Zřízení a vedení majetkového účtu
Smlouva o poskytování back-office služeb	24. 5. 2022	RSJ Asset Management investiční společnost a.s.	Poskytování back-office služeb
Smlouva o poskytování služeb v oblasti informačních systémů a informačních a komunikačních technologií	24. 5. 2022	RSJ Asset Management investiční společnost a.s.	Poskytování IS/IT služeb
Smlouva o poskytování podpůrných služeb	24. 5. 2022	RSJ Asset Management investiční společnost a.s.	Poskytování podpůrných služeb
Smlouva o poskytování účetních služeb	24. 5. 2022	RSJ Asset Management investiční společnost a.s.	Poskytování účetních služeb
Smlouva o úschově a správě investičních nástrojů	29. 9. 2022	RSJ Asset Management investiční společnost a.s.	Úschova a správa investičních nástrojů pro RSJ Prop SICAV a.s.
Smlouva o poskytování služeb správy provozních IS systémů	1. 1. 2023	RSJ Investments investiční společnost a.s.	Správa provozních IS systémů
Smlouva o sdílení osobních údajů pro účely AML	2. 1. 2023	RSJ Securities a.s., RSJ Investments investiční společnost a.s., RSJ Asset Management investiční společnost a.s., RSJ Services s.r.o.	Sdílení osobních údajů pro účely AML
Ujednání o společné správě osobních údajů	2. 1. 2023	RSJ Securities a.s., RSJ Investments investiční společnost a.s., RSJ Asset Management investiční společnost a.s., RSJ a.s., RSJ Services s.r.o., RSJ PE SICAV a.s., RSJ Investments SICAV a.s. a RSJ Prop SICAV a.s.	Společná správa osobních údajů
Smlouva o zřízení a vedení majetkového účtu	28. 4. 2023	RSJ Investments SICAV a.s., jednající na účet RSJ Development III podfond	Zřízení a vedení majetkového účtu
Depozitářská smlouva	1. 7. 2023	Pro arte, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.	Výkon činnosti depozitáře

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

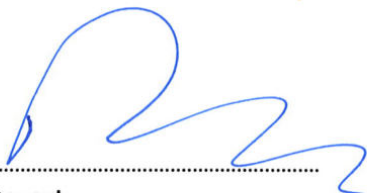
Statutární orgán dále potvrzuje, že mu nejsou známy další skutečnosti dle ustanovení § 82 ZOK, a že zveřejnění dalších informací, zejména pokud se týká rozšíření rozsahu nebo hloubky údajů, podléhá režimu obchodního tajemství.

Statutární orgán prohlašuje, že za účetní období od 1. 1. 2023 až do 31. 12. 2023 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 Ovládajícími osobami 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 31.03.2024



**Jan Dezort**  
jednatel



**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. 2023**

## 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. 2023**, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2023, 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 31.12.2023 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2023 v souladu s českými účetními předpisy.**

### Základ pro výrok

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

### Jiné skutečnosti

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

### Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

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



*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 způsobilo 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 vzniknout 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 jednatele Společnosti uvedli v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky jednatelem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z události 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 18.4.2024



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



RSJ

