



Výroční zpráva 2024

CARDUUS Asset Management,
investiční společnost, a.s.

OBSAH

ZPRÁVA PŘEDSTAVENSTVA O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI A O STAVU JEJÍHO MAJETKU, VÝHLED PRO ROK 2025	03
PROFIL INVESTIČNÍ SPOLEČNOSTI	06
FINANČNÍ ČÁST	14
ZPRÁVA O VZTAZÍCH	36

Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti společnosti a o stavu jejího majetku

Činnost společnosti v roce 2024

Společnost CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. byla v roce 2024 držitelem povolení České národní banky k činnosti investiční společnosti, které získala v roce 2015. Společnost je oprávněna obhospodařovat fondy kvalifikovaných investorů, s výjimkou kvalifikovaných fondů rizikového kapitálu a sociálního podnikání, jakož i zahraniční investiční fondy srovnatelné s fondy kvalifikovaných investorů, s výjimkou zahraničních investičních fondů srovnatelných s fondy kvalifikovaných fondů rizikového kapitálu a sociálního podnikání. Dále je společnost oprávněna poskytovat investiční služby dle § 11 odst. 1 písm. c) a f) zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech (ZISIF), tedy obhospodařovat majetek zákazníka, jehož součástí je investiční nástroj, na základě volné úvahy v rámci smluvního ujednání (individuální portfolio management) a poskytovat investiční poradenství týkající se investičních nástrojů.

V roce 2024 společnost obhospodařovala celkem 4 investiční fondy kvalifikovaných investorů, z toho jeden podílový fond a tři fondy ve formě akciové společnosti s proměnným základním kapitálem (tzv. SICAV), z nichž některé vytvořily několik podfondů s různými investičními strategiemi.

CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s., stejně jako v předchozích obdobích, i v roce 2024 čelila nepříznivé ekonomické a personální situaci. Dosáhla značné výše kumulované ztráty, měla pouze jednu vedoucí osobu – člena statutárního orgánu a Česká národní banka trvala na přijetí náležitých opatření k nápravě. Navíc se majoritní akcionář a jediný člen představenstva společnosti dostal do situace, kdy je proti němu vedeno insolvenční řízení, které v únoru 2025 vyústilo v prohlášení konkursu na jeho majetek, což vedlo k zániku jeho funkce člena představenstva Společnosti. Společnost se tak ocitla ve stavu, kdy nemá personálně obsazen statutární orgán.

V březnu 2025 Česká národní banka zahájila řízení o odnětí povolení k činnosti investiční společnosti.

Přehled obhospodařovaných fondů:

Investiční fondy:

- CARDUUS Fund Management, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
 - o Podfond CARDUUS Opportunity
 - o Podfond CARDUUS Blockchain Technologies
 - o Podfond CARDUUS Opportunity IV.
- Uzavřený podílový fond CARDUUS Opportunity III., CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s.
- MeLion Capital SICAV, a.s. (do 12.12.2024)
- IC INVESTMENT FUND CZECHIA SICAV, a.s.
 - o IC IF – Asset Managment subfund
 - o IC IF – Financial Solutions subfund
 - o IC IF – Tech Park subfund

HOSPODAŘENÍ SPOLEČNOSTI

Věrný a vyčerpávající obraz o hospodaření společnosti poskytuje řádná účetní závěrka za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024.

Hospodaření společnosti skončilo v roce 2024 účetní ztrátou ve výši -26.015 tis. Kč.

STAV MAJETKU

Výsledky hospodaření společnosti jsou ověřeny českou auditorskou společností Kreston Audit FIN, s.r.o., číslo oprávnění KAČR 011.

AKTIVA

CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. vykázala v rozvaze k 31. prosinci 2024 aktiva v celkové výši 3 788 tis. Kč. Ta jsou tvořena pokladní hotovostí ve výši 256 tis. Kč, zůstatkem na běžném účtu ve výši 83 tis. Kč, ostatními aktivy ve výši 3 425 tis. Kč a náklady příštích období ve výši 24 tis. Kč.

PASIVA

Celková pasiva společnosti ve výši 3 788 tis. Kč jsou tvořena základním kapitálem ve výši 47 000 tis. Kč, emisním áziem ve výši 34 000 tis. Kč, kapitálovými fondy ve výši 28 455 tis. Kč, neuhrazenou ztrátou z předchozích období ve výši -89 191 tis. Kč, ztrátou za účetní období 2024 ve výši -26 015 tis. Kč a ostatními pasivy ve výši 9 540 tis. Kč.

Vlastní kapitál investiční společnosti dosáhl k 31. 12. 2024 částky -5 751 tis. Kč (20 264 tis. Kč k 31. 12. 2023).

VÝHLED PRO ROK 2025

V březnu 2025 Česká národní banka zahájila řízení o odnětí povolení k činnosti investiční společnosti. Obhospodařování investičního fondu MeLion Capital SICAV, a.s. bylo ukončeno k 12.12.2024, obhospodařování investičního fondu CARDUUS Fund Management, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. k 31.1.2025, obhospodařování podílového fondu Uzavřený podílový fond CARDUUS Opportunity III., CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. bylo na základě předběžného opatření České národní banky svěřeno společnosti AMISTA investiční společnost, a.s. Společnost nemá personálně obsazen statutární orgán. Nebudou-li přijata žádná opatření k nápravě, lze v roce 2025 očekávat odnětí povolení k činnosti investiční společnosti.

V Praze dne 29. dubna 2025

CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s.

Čestné prohlášení představenstva

Vzhledem k tomu, že Společnost nemá personálně obsazen statutární orgán, nelze toto prohlášení učinit.

V Praze dne 29. dubna 2025

CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s.

Profil investiční společnosti

Rozhodným obdobím se pro účely této Výroční zprávy rozumí účetní období od 1. ledna do 31. prosince 2024.

1. ZÁKLADNÍ ÚDAJE O INVESTIČNÍ SPOLEČNOSTI (DLE VÝPISU Z OBCHODNÍHO REJSTŘÍKU)

Název společnosti:

Obchodní firma: CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s.

Sídlo společnosti:

Ulice: náměstí 14. října 642/17
Obec: Praha 5
PSČ: 150 00

Vznik společnosti:

CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s., vznikla dne 26. května 2015 zápisem do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 20649.

Povolení k činnosti investiční společnosti, obdržela společnost od České národní banky dne 15. 5. 2015 a právní moci nabylo dne 16. 5. 2015.

Předmět podnikání společnosti

Činnost investiční společnosti v rozsahu dle povolení České národní banky.

Identifikační údaje:

IČO: 041 13 721
DIČ: CZ04113721
Bankovní spojení: 6082852/0800

Základní kapitál:

Základní kapitál: Zapsaný 47 000 000 Kč
splaceno k rozhodnému dni 100 %

Akcie:

Akcie: 400 ks kmenových listinných akcií na jméno ve jmenovité hodnotě 100 tis. Kč
7 000 000 Kč kmenových akcií na jméno o jmenovité hodnotě 1 Kč
Čistý obchodní majetek: 26 091 tis. Kč

Orgány společnosti v roce 2024

PŘEDSTAVENSTVO

předseda představenstva: [Mgr. Pavel Bodlák](#) (od 26. 5. 2015)
narozen 1967
vzdělání: Univerzita Karlova v Praze

DOZORČÍ RADA

předseda dozorčí rady: [Ing. Roman Janega](#) (od 1. 7. 2022 do 3. 9. 2024)
narozen 1973
vzdělání: Ekonomická univerzita v Bratislavě

člen dozorčí rady: [Bc. Kateřina Jursíková](#) (od 26. 8. 2019)
narozena 1985
vzdělání: Vysoká škola finanční a správní, Praha

2. ÚDAJE O ZMĚNÁCH SKUTEČNOSTÍ ZAPISOVANÝCH DO OBCHODNÍHO REJSTŘÍKU, KE KTERÝM DOŠLO BĚHEM ROZHODNÉHO OBDOBÍ

2.1. Změny skutečností zapisovaných do obchodního rejstříku, ke kterým došlo v roce 2024

Bydliště předsedy představenstva:

Vymazáno dne 29. 6. 2024: člen představenstva Mgr. Pavel Bodlák, bytem Peroutkova 1762/23, Smíchov, Praha 5, 150 00

Zapsáno dne 29. 6. 2024: člen představenstva Mgr. Pavel Bodlák, bytem námětí 14. října 1381/4, Smíchov, Praha 5, 150 00

Výmaz člena dozorčí rady:

Vymazáno dle 12. 11. 2024: člen dozorčí rady Ing. Roman Janega, den zániku funkce a členství 3. 9. 2024.

3. ÚDAJE O FONDECH KOLEKTIVNÍHO INVESTOVÁNÍ, KTERÉ BYLY V ROZHODNÉM OBDOBÍ OBHOSPODAŘOVÁNY INVESTIČNÍ SPOLEČNOSTÍ

Všechny investiční fondy, které CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. obhospodařovala v roce 2024, jsou určeny pouze zkušeným investorům – kvalifikovaným investorům, kteří mají dobrou znalost a zkušenost s různými nástroji finančního (kapitálového) trhu a kteří se chtějí podílet na výnosech více druhů aktiv.

3.1. V rozhodném období obhospodařovala CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. tyto fondy kvalifikovaných investorů:

CARDUUS Fund Management, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

IČO fondu: 04339746

Podfond CARDUUS Opportunity

IČO podfondu: 8085332237

Fond je obhospodařován CARDUUS Asset Management, investiční společností, a.s. od roku 2015.

Podfond CARDUUS Blockchain Technologies

IČO podfondu: 75161028

Fond je obhospodařován CARDUUS Asset Management, investiční společností, a.s. od roku 2018.

Podfond CARDUUS Opportunity IV. (dříve CARDUUS Wine Farming)

IČO podfondu: 75161176

Fond je obhospodařován CARDUUS Asset Management, investiční společností, a.s. od roku 2018.

Uzavřený podílový fond CARDUUS Opportunity III., CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s.

IČO fondu: 75161303

Fond je obhospodařován CARDUUS Asset Management, investiční společností, a.s. od roku 2019.

IC INVESTMENT FUND CZECHIA SICAV, a.s.

IČO fondu: 07152906

Fond je obhospodařován CARDUUS Asset Management, investiční společností, a.s. od roku 2021.

IC IF – Asset Management subfund

IČO fondu: 75160871

Fond je obhospodařován CARDUUS Asset Management, investiční společností, a.s. od roku 2021.

3.2 Po část rozhodného období obhospodařovala CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. tyto fondy kvalifikovaných investorů:

MeLion Capital SICAV, a.s. (do 12.12.2024)

IČO fondu: 09146156

Fond byl obhospodařován CARDUUS Asset Management, investiční společností, a.s. od roku 2021.

3.3. V rozhodném období prováděla CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. likvidaci těchto fondů, resp. podfondů kvalifikovaných investorů:

Uzavřený podílový fond CARDUUS Opportunity III., CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s.

IČO fondu: 75161303

Fond je obhospodařován CARDUUS Asset Management, investiční společností, a.s. od roku 2019. Likvidace od 10. 10. 2023.

3.4. V rozhodném období ukončila CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. obhospodařování těchto fondů kvalifikovaných investorů:

MeLion Capital SICAV, a.s.

IČO fondu: 09146156

Fond je obhospodařován CARDUUS Asset Management, investiční společností, a.s. od roku 2021. Činnost obhospodařovatele Fondu ukončena ke dni 12. 12. 2024.

4. ÚDAJE O SKUTEČNOSTECH S VÝZNAMNÝM VLIVEM NA VÝKON ČINNOSTI INVESTIČNÍ SPOLEČNOSTI, SPOLU S UVEDENÍM HLAVNÍCH FAKTORŮ, KTERÉ MĚLY VLIV NA VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

4.1. Skutečnosti s významným vlivem na výkon činnosti investiční společnosti:

V účetním období 2024 byla podstatná část výnosů investiční společnosti tvořena odměnou za obhospodařování investičních fondů. Obhospodařování majetku zákazníka, jehož součástí je investiční nástroj, a to na základě volné úvahy v rámci smluvního ujednání (portfolio management) společnost již fakticky neposkytovala. Výše této odměny je závislá zejména na vývoji hodnoty majetku v portfoliu obhospodařovaných fondů.

4.2. Hlavní faktory, jež měly vliv na hospodářský výsledek investiční společnosti:

V účetním období 2024 byl výsledek tvořen z převážné části výnosy z finanční činnosti, tj. poplatky související s obhospodařováním podílových a investičních fondů a obhospodařováním majetku zákazníka, a správními náklady investiční společnosti. Významný vliv na hospodářský výsledek společnosti měly opravné položky k pohledávkám.

5. ÚDAJE O ČLENECH PŘEDSTAVENSTVA, DOZORČÍ RADY, OSTATNÍCH VEDOUCÍCH OSOBÁCH A PORTFOLIO MANAŽERECH INVESTIČNÍ SPOLEČNOSTI

5.1. Členové představenstva

předseda představenstva: [Mgr. Pavel Bodlák](#) (od 26. 5. 2015)
narozen 1967
vzdělání: Karlova Univerzita v Praze

Mgr. Pavel Bodlák, předseda představenstva, pracuje v CARDUUS Asset Management, investiční společnosti, a.s. od jejího založení. Od roku 2009 pracoval ve společnosti ILUVATAR Consulting, s.r.o. V letech 2005 až 2008 byl zaměstnán ve společnosti PPF Asset Management jako senior portfolio manager. Před rokem 2005 pracoval v různých vedoucích pozicích v oblasti řízení aktiv u společností AMCICO AIG Life, Komerční banka, a.s., Credit Lyonnais Bank Praha, a.s. a SPG Group.

5.2. Členové dozorčí rady

předseda dozorčí rady: [Ing. Roman Janega](#) (od 1. 7. 2022 do 3. 9. 2024)
narozen 1973
vzdělání: Ekonomická univerzita v Bratislavě

člen dozorčí rady: [Bc. Kateřina Jursíková](#) (od 26. 8. 2019)
narozena 1985
vzdělání: Vysoká škola finanční a správní, Praha

5.3. Portfolio manažer

Mgr. Pavel Bodlák (viz bod 5.1.) ve funkci od 2. 6. 2023.

5.4. Ostatní vedoucí osoby

Vedoucí osoby společnosti jsou zároveň členové představenstva.

6. ÚDAJE O OSOBÁCH, KTERÉ MĚLY KVALIFIKOVANOU ÚČAST NA CARDUUS ASSET MANAGEMENT, INVESTIČNÍ SPOLEČNOSTI, A.S.

Jméno osoby: **Mgr. Pavel Bodlák**
Bydliště: náměstí 14. října 1381/4, Praha 5, PSČ 150 00
Výše a druh účasti: 67 % vlastnictví (311 ks kmenových akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 100.000 Kč a 520.000 ks akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 1 Kč)

7. ÚDAJE O OSOBÁCH, NA KTERÝCH MĚLA CARDUUS ASSET MANAGEMENT, INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S. KVALIFIKOVANOU ÚČAST

K 31. 12. 2024 neměla CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. kvalifikovanou účast v žádné společnosti.

8. ÚDAJE O OSOBÁCH, KTERÉ BYLY S CARDUUS ASSET MANAGEMENT, INVESTIČNÍ SPOLEČNOSTÍ, A.S. PERSONÁLNĚ PROPOJENÉ

Název právnické osoby	IČO	Způsob propojení - pozice v propojené osobě		Doba propojení
ILUVATAR Consulting, s.r.o.	28498526	Mgr. Pavel Bodlák	člen statutárního orgánu, společník	od 24. 12. 2008
Treviolon s.r.o.	04022602	Mgr. Pavel Bodlák	člen statutárního orgánu, společník	od 21. 4. 2015
CARDUUS Fund Management, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.	04339746	Mgr. Pavel Bodlák	pověřený zmocněnec člena správní rady (Společnosti)	od 26. 8. 2015 do 12.6.2024
MeLion Capital SICAV, a.s.	09146156	Mgr. Pavel Bodlák	pověřený zmocněnec člena správní rady (Společnosti)	od 22. 6. 2021 do 12. 12. 2024
IC INVESTMENT FUND CZECHIA SICAV, a.s.	07152906	Mgr. Pavel Bodlák	člen statutárního orgánu	od 1. 10. 2021
Carduus Wealth Advisors AG	353460838	Mgr. Pavel Bodlák	člen statutárního orgánu	od 17. 10. 2011

THE ROYAL ABS a.s.	54195250	Mgr. Pavel Bodlák	Předseda představenstva	od 16. 7. 2022
RIB SLOVAKIA, správ. spol., a.s.	51261103	Mgr. Pavel Bodlák	člen představenstva	od 17. 6. 2021
THE RIFK INVEST MACRO SPV CZ a.s.	170 70 040	Mgr. Pavel Bodlák	člen představenstva	od 22. 4. 2022
MeLion a.s.	09275185	Mgr. Pavel Bodlák	předseda představenstva	od 21.3.2022
ICIF - Asset Mariánské Lázně s.r.o.	07216131	Mgr. Pavel Bodlák	pověřený zmocněnec jednatel (Společnosti)	od 11.1.2023
ICIF - Asset Cheb s.r.o.	08362564	Mgr. Pavel Bodlák	pověřený zmocněnec jednatel (Společnosti)	od 11.1.2023
ICIF - Asset Nučice s.r.o.	08329702	Mgr. Pavel Bodlák	pověřený zmocněnec jednatel (Společnosti)	od 11.1.2023

9. ÚDAJE O OSOBÁCH, KTERÉ JEDNALY V ROZHODNÉM OBDOBÍ S CARDUUS ASSET MANAGEMENT, INVESTIČNÍ SPOLEČNOSTÍ, A.S. VE SHODĚ A KTERÉ NEJSOU UVEDENY VÝŠE

Žádné takové osoby nejsou.

10. ÚDAJE O VŠECH DEPOZITÁŘÍCH FONDŮ KOLEKTIVNÍHO INVESTOVÁNÍ OBHOSPODAŘOVANÝCH CARDUUS ASSET MANAGEMENT, INVESTIČNÍ SPOLEČNOSTÍ, A.S.

10.1.

Obchodní název: **CYRRUS, a.s.**
Sídlo: Veveří 3163/111, 616 00 Brno
IČO: 63 90 70 20
Telefon: 277 008 892

CYRRUS, a.s. vykonává pro fondy kolektivního investování obhospodařované CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. činnosti depozitáře od 1. 6. 2021.

10.2.

Obchodní název: **UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.**
Sídlo: Želetavská 1525/1, 140 92 Praha 4 – Michle
IČO: 64 94 82 42
Telefon: 222 311 398

UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. vykonává pro fondy kolektivního investování obhospodařované CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. činnosti depozitáře od 11. 12. 2023.

11. ÚDAJE O VŠECH OBCHODNÍCÍCH S CENNÝMI PAPÍRY, KTERÍ VYKONÁVALI ČINNOSTI OBCHODNÍKA S CENNÝMI PAPÍRY PRO ČINNOST ASSET MANAGEMENT A PRO FONDY KOLEKTIVNÍHO INVESTOVÁNÍ OBHOSPODAŘOVANÉ CARDUUS ASSET MANAGEMENT, INVESTIČNÍ SPOLEČNOSTÍ, A.S.

Činnosti obchodníka s cennými papíry vykonávala pro fondy kolektivního investování obhospodařované CARDUUS Asset Management, investiční společnosti, a.s. a pro klienty

11.1.

Obchodní název:	UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.
Sídlo:	Želetavská 1525/1, 140 92 Praha 4 – Michle
IČO:	64 94 82 42
Telefon:	222 311 398

UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. vykonává činnost obchodníka s cennými papíry pro CARDUUS Asset Management, investiční společnosti, a.s. od roku 2024.

12. ÚDAJE O VŠECH PENĚŽITÝCH I NEPENĚŽITÝCH PLNĚNÍCH, KTERÁ OD CARDUUS ASSET MANAGEMENT, INVESTIČNÍ SPOLEČNOSTI, A.S. PŘIJALI V ROZHODNÉM OBDOBÍ ČLENOVÉ PŘEDSTAVENSTVA, DOZORČÍ RADY, PORTFOLIO MANAŽEŘI, OSTATNÍ VEDOUcí OSOBY

12.1. Představenstvo

Výše přijatých plnění: 471 tis. Kč
Právní důvod: Odměna za výkon funkce

12.2. Dozorčí rada

Výše přijatých plnění: 0 Kč
Právní důvod: Odměna za výkon funkce

12.3. Portfolio manažeri

Výše přijatých plnění: zahrnuty v odměně statutárních orgánů
Právní důvod: odměna za výkon funkce

12.4. Ostatní vedoucí osoby

Vedoucí osoby jsou zároveň členové představenstva. Přijatá plnění jsou zahrnuta v odměnách za výkon funkce.

Část plnění byla vyplacena v 1. čtvrtletí roku 2025

13. ÚDAJE O POČTU CENNÝCH PAPÍRŮ FONDŮ KOLEKTIVNÍHO INVESTOVÁNÍ OBHOSPODAŘOVANÝCH CARDUUS ASSET MANAGEMENT, INVESTIČNÍ SPOLEČNOSTÍ, A.S. A AKCIÍ INVESTIČNÍ SPOLEČNOSTI, KTERÉ JSOU V MAJETKU ČLENŮ PŘEDSTAVENSTVA, DOZORČÍ RADY, OSTATNÍCH VEDOUcíCH OSOB, PORTFOLIO MANAŽERŮ

V majetku výše uvedených osob nebyly cenné papíry fondů kolektivního investování obhospodařovaných CARDUUS Asset Management, investiční společnosti, a.s.

14. ÚDAJE O SOUDNÍCH NEBO ROZHODČÍCH SPORECH, JEJICHŽ ÚČASTNÍKEM BYLA NEBO JE V ROZHODNÉM OBDOBÍ CARDUUS ASSET MANAGEMENT, INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S. SAMA NEBO NA ÚČET FONDŮ KOLEKTIVNÍHO INVESTOVÁNÍ, JESTLIŽE HODNOTA SPORU PŘEVYŠUJE 5 % HODNOTY MAJETKU INVESTIČNÍ SPOLEČNOSTI NEBO FONDU KOLEKTIVNÍHO INVESTOVÁNÍ, JEHOŽ SE SPOR TÝKÁ

V roce 2024 nebyla společnost ani žádný z jí obhospodařovaných investičních fondů účastníkem soudního nebo rozhodčího sporu, jehož hodnota by převyšovala 5% hodnoty majetku společnosti nebo obhospodařovaného investičního fondu.

15. ÚDAJE O PRŮMĚRNÉM POČTU ZAMĚŠTNANCŮ CARDUUS ASSET MANAGEMENT, INVESTIČNÍ SPOLEČNOSTI, A.S. V ROZHODNÉM OBDOBÍ

V rozhodném období byli v CARDUUS Asset Management, investiční společnosti, a.s. zaměstnání průměrně 4 zaměstnanci.

16. ÚDAJE Z ROZVAHY A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Údaje z rozvahy a výkazu zisku a ztráty CARDUUS Asset Management, investiční společnosti, a.s. ke dni 31. 12. 2024 jsou uvedeny v Příloze č. 1 této Výroční zprávy.

17. INFORMACE O AKTIVITÁCH V OBLASTI VÝZKUMU A VÝVOJE

CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. nevyvíjela v rozhodném období žádné aktivity v této oblasti.

18. INFORMACE O AKTIVITÁCH V OBLASTI OCHRANY ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ A PRACOVNĚ PRÁVNÍCH VZTAZÍCH

Společnost vzhledem ke svému předmětu podnikání neřeší problémy ochrany životního prostředí a v rozhodném období nevyvíjela žádné aktivity v této oblasti.

CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. zaměstnávala k 31. 12. 2024 celkem 4 pracovníky, z toho 3 na zkrácený pracovní úvazek. V oblasti pracovněprávních vztahů se nevyskytují žádné problémy.

19. INFORMACE O TOM, ZDA ÚČETNÍ JEDNOTKA MÁ ORGANIZAČNÍ SLOŽKU V ZAHRANIČÍ

CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. nemá žádnou organizační složku v zahraničí.

20. INFORMACE O TOM, ZDA ÚČETNÍ JEDNOTKA ČERPALA DOTACE ČI INVESTIČNÍ POBÍDKY

Účetní jednotka v rozhodném období nečerpala žádné dotace nebo investiční pobídky.

21. INFORMACE O VÝŠI ZÁKLADU PRO VÝPOČET PŘÍSPĚVKU DO GARANČNÍHO FONDU

Dle Zákona o podnikání na kapitálovém trhu činí příspěvek do Garančního fondu 2 % z objemu výnosů z poplatků a provizí za poskytnuté investiční služby za poslední kalendářní rok.

Veškeré výnosy, které v roce 2024 realizovala CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. se týkaly činnosti obhospodařování fondů kvalifikovaných investorů.

Z tohoto důvodu CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. hradila příspěvek do Garančního fondu v minimální výši 10.000 Kč.

22. KOMENTÁŘ K PŘÍLOHÁM

Součástí této Výroční zprávy jsou přílohy, které podávají informace o hospodaření investiční společnosti.

Hodnoty uváděné v přílohách jsou uvedeny v tisících Kč. Rozvaha a výkaz zisku a ztráty investiční společnosti obsahují údaje uspořádané podle zvláštního právního předpisu upravujícího účetnictví. Každá z položek obsahuje informace o výši této položky za bezprostředně předcházející rozhodné období. Pokud nejsou některé tabulky nebo hodnoty vyplněny, údaje jsou nulové.

Další informace jsou uvedeny v Příloze účetní závěrky.

V souladu se Zákonem o účetnictví obsahuje tato Výroční zpráva též účetní závěrku včetně přílohy účetní závěrky a Zprávu o vztazích mezi propojenými osobami.

Kromě údajů, které jsou popsány v příloze účetní závěrky za rok 2024 zpracované 29. 4. 2025, nenastaly žádné další významné skutečnosti.

V Praze dne 29. 4. 2025

CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s.

PŘÍLOHA Č. 1

Finanční část

Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty CARDUUS Asset Management, investiční společnosti, a.s. k 31. 12. 2024.

ROZVAHA		Název, sídlo a IČ účetní jednotky			
31. 12. 2024		CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s.			
Účetní období		nám. 14. října 17			
1.1.2024 – 31.12.2024		150 00 Praha 5			
		04113721			
zpracováno v souladu s vyhláškou č. 501/2002 Sb.					
		Běžné účetní období			Minulé
označ.	AKTIVA	Brutto	Korekce	Netto	úč. období Netto
1	Pokladní hotovost, vklady u centrálních bank	256	0	256	156
2	Státní bezkupónové dluhopisy a ostatní cenné papíry				
	přijímané centrální bankou k refinancování	0	0	0	0
2a	vydané vládními institucemi	0	0	0	0
2b	Ostatní	0	0	0	0
3	Pohledávky za bankami, za družstevními záložnami	83	0	83	0
3a	splatné na požádání	83	0	83	0
3b	ostatní pohledávky	0	0	0	0
4	Pohledávky za nebankovními subjekty	29 415	-29 415	0	23 311
4a	splatné na požádání	0	0	0	0
4b	ostatní pohledávky	29 415	-29 415	0	23 311
5	Dluhové cenné papíry	0	0	0	0
5a	vydané vládními institucemi	0	0	0	0
5b	vydané ostatními osobami	0	0	0	0
6	Akcie, podílové listy a ostatní podíly	0	0	0	0
7	Účasti s podstatným vlivem	0	0	0	0
7a	v bankách	0	0	0	0
7b	v ostatních subjektech	0	0	0	0
8	Účasti s rozhodujícím vlivem	0	0	0	0
8a	v bankách	0	0	0	0
8b	v ostatních subjektech	0	0	0	0
9	Dlouhodobý nehmotný majetek	579	-579	0	0
9a	zřizovací výdaje	0	0	0	0
9b	Goodwill	0	0	0	0
9c	Ostatní	579	-579	0	0
10	Dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
10a	pozemky a budovy pro provozní činnost	0	0	0	0
10b	Ostatní	0	0	0	0
11	Ostatní aktiva	10 770	-7 345	3 425	4 709
12	Pohledávky z upsaného základ. kapitálu	0	0	0	0
13	Náklady a příjmy příštích období	24	0	24	23
14	AKTIVA CELKEM	41 127	-37 339	3 788	28 199

označ.	PASIVA	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
1	Závazky vůči bankám a družstevním záložnám	0	9
1a	splatné na požádání	0	9
1b	ostatní závazky	0	0
2	Závazky vůči nebankovním subjektům	0	0
2a	splatné na požádání	0	0
	v tom: úsporné	0	0
2b	ostatní závazky	0	0
2ba	v tom: 2ba) úsporné se splatností	0	0
2bb	úsporné s výpovědní lhůtou	0	0
2bc	termínové se splatností	0	0
2bd	termínové s výpovědní lhůtou	0	0
3	Závazky z dluhových cenných papírů	0	0
3a	emitované dluhové cenné papíry	0	0
3b	ostatní závazky z dluhových cenných papírů	0	0
4	Ostatní pasiva	9 540	7 926
5	Výnosy a výdaje příštích období	0	0
6	Rezervy	0	0
6a	rezervy na důchody a podobné závazky	0	0
6b	na daně	0	0
6c	Ostatní	0	0
7	Podřízené závazky	0	0
8	Základní kapitál	47 000	47 000
8a	v tom: splacený základní kapitál	47 000	47 000
		0	0
9	Emisní ážio	34 000	34 000
10	Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	0	0
10a	povinné rezervní fondy	0	0
10b	rezervní fondy k vlastním akciím	0	0
10c	ostatní rezervní fondy	0	0
10d	ostatní fondy ze zisku	0	0
10e	v tom: rizikový fond	0	0
11	Rezervní fond na nové ocenění	0	0
12	Kapitálové fondy	28 455	28 455
13	Oceňovací rozdíly	0	0
13a	z majetku a závazku	0	0
13b	ze zajišťovacích derivátů	0	0
13c	z přepočtu účastí	0	0
14	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období	-89 191	-73 229
15	Zisk nebo ztráta za účetní období	-26 015	-15 962
16	Vlastní kapitál	-5 751	20 264
	PASIVA CELKEM	3 788	28 199

Sestaveno dne:

29. 4. 2025

údaje v tis. CZK

Právní forma účetní jednotky:

akciová společnost

Předmět podnikání účetní jednotky:

činnost investiční společnosti

Podpisový záznam:

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

31. 12. 2024

Účetní období

1.1.2024 – 31.12.2024

zpracováno v souladu s vyhláškou č. 501/2002 Sb.

CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s.

nám. 14. října 17

150 00 Praha 5

0411372

Označ.	TEXT	Skutečnost v úč. období	
		sledovaném	minulém
1	Výnosy z úroků a podobné výnosy	692	763
	v tom: úroky z dluhových cenných papírů	0	0
2	Náklady na úroky a podobné náklady	0	0
	v tom: náklady na úroky z dluhových cenných papírů	0	0
3	Výnosy z akcií a podílů	0	0
3a	výnosy z účasti s podstatným vlivem	0	0
3b	výnosy z účasti s rozhodujícím vlivem	0	0
3c	výnosy z ostatních akcií a podílů	0	0
4	Výnosy z poplatků a provizí	10 131	8 452
5	Náklady na poplatky a provize	-8	-36
6	Zisk nebo ztráta z finančních operací	5	14
7	Ostatní provozní výnosy	0	0
8	Ostatní provozní náklady	-236	-135
9	Správní náklady	-9 733	-15 127
9a	náklady na zaměstnance	-5 895	-11 034
9aa	mzdy a platy	-4 403	-8 259
9ab	sociální a zdravotní pojištění	-1 492	-2 775
9b	ostatní správní náklady	-3 838	-4 093
10	Rozpuštění rezerv a opravných položek k dl. hmotnému a nehmot. majetku	0	0
10a	rozpuštění rezerv k hmotnému majetku	0	0
10b	rozpuštění opravných položek k hmotnému majetku	0	0
10c	rozpuštění opravných položek k nehmot. majetku	0	0
11	Odpisy, tvorba a použití rezerv a oprav. položek k hmot. a nehmot. majetku	0	0
11a	odpisy hmotného majetku	0	0
11b	tvorba rezerv k hmotnému majetku	0	0
11c	tvorba opravných položek k hmotnému majetku	0	0
11d	odpisy nehmotného majetku	0	0
11e	tvorba opravných položek k nehmotnému majetku	0	0
12	Rozpuštění opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám, výnosy z dříve odepsaných pohledávek	0	0
12a	použití rezerv k pohledávkám a zárukám	0	0
12b	použití opravných položek k pohledávkám a pohledávkám ze záruk	0	0
12c	zisky z postoupení pohledávek a výnosy z odepsaných pohledávek	0	0
13	Odpisy, tvorba a použití oprav. položek a rezerv k pohledávkám a zárukám	-26 866	-9 893
13a	tvorba opravných položek k pohledávkám a pohledávkám ze záruk	-26 866	-9 893
13b	tvorba rezerv na záruky	0	0
13c	odpisy pohledávek a pohledávek z plateb ze záruk, ztráty z post.pohledávek	0	0
14	Rozpuštění oprav. položek k účastem s rozhodujícím a podstatným vlivem	0	0
15	Ztráty z převodu účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem, tvorba a použití opravných položek k účastem s rozhodujícím a podstatným vlivem	0	0
16	Rozpuštění ostatních rezerv	0	0
17	Tvorba a použití ostatních rezerv	0	0

18	Podíl na ziscích nebo ztrátách účastí s rozhodujícím nebo podstatným vlivem	0	0
19	Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním	-26 015	-15 962
20	Mimořádné výnosy	0	0
21	Mimořádné náklady	0	0
22	Zisk nebo ztráta za účetní období z mimořádné činnosti před zdaněním	0	0
23	Daň z příjmů	0	0
		0	0
24	Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění	-26 015	-15 962
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	-26 015	-15 962

Sestaveno dne:

29. 4. 2025

údaje v tis. CZK

Právní forma účetní jednotky:

akciová společnost

Předmět podnikání účetní jednotky:

činnost investiční společnosti

Podpisový záznam:

PŘEHLED PODROZVAHOVÝCH POLOŽEK

CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s.

nám. 14. října 17, 150 00 Praha 5

IČ 0411372

	PODROZVAHOVÉ POLOŽKY	2024	2023
	Podrozvahová aktiva		
1	Poskytnuté přísliby a záruky	0	0
2	Poskytnuté zástavy	0	0
3	Pohledávky ze spotových operací	0	0
4	Pohledávky z pevných termínových operací	0	0
5	Pohledávky z opcí	0	0
6	Odepsané pohledávky	0	0
7	Hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení	0	0
8	Hodnoty předané k obhospodařování	0	0
	Podrozvahová pasiva		
9	Přijaté přísliby a záruky	0	0
10	Přijaté zástavy a zajištění	0	0
11	Závazky ze spotových operací	0	0
12	Závazky z pevných termínových operací	0	0
13	Závazky z opcí	0	0
14	Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení	0	0
15	Hodnoty převzaté k obhospodařování	625 221	687 435
	Hodnoty majetku zákazníků asset managementu převzaté k		
16	obhospodařování	0	0

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU
 CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s.
 nám. 14. října 17, 150 00 Praha 5
 IČ 0411372

tis. Kč	Základní kapitál	Vlastní akcie	Emisní ážio	Rezerv. fondy	Kapitál. fondy	Oceňov. rozdíly	Zisk (ztráta)	Celkem
Zůstatek k 1. 1. 2023	47 000	-	34 000	-	28 455	-	-73 229	36 226
Čistý zisk/ztráta za účetní období	-	-	-	-	-	-	-15 962	-15 962
Převody do fondů/Výplata z fondů	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisní ážio	-	-	-	-	-	-	-	-
Zvýšení zákl. kapitálu	-	-	-	-	-	-	-	-
Zůstatek 31. 12. 2023	47 000	-	34 000	-	28 455	-	-89 191	20 264
Zůstatek k 1. 1. 2024	47 000	-	34 000	-	28 455	-	-89 191	20 264
Čistý zisk/ztráta za účetní období	-	-	-	-	-	-	-26 015	-26 015
Podíly na zisku	-	-	-	-	-	-	-	-
Převody do fondů/Výplata z fondů	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisní ážio	-	-	-	-	-	-	-	-
Zvýšení zákl. kapitálu	-	-	-	-	-	-	-	-
Zůstatek 31. 12. 2024	47 000	-	34 000	-	28 455	-	-115 206	-5 751

Sestaveno dne:

29. 4. 2025

údaje v tis. CZK

Právní forma účetní jednotky:

akciová společnost

Předmět podnikání účetní jednotky:

činnost investiční společnosti

Podpisový záznam:

Příloha účetní závěrky CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. k 31. 12. 2024

1. VÝCHODISKA PRO PŘÍPRAVU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Charakteristika a hlavní aktivity

CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. („společnost“) byla založena zakladatelskou listinou podle notářského zápisu ze dne 17. 6. 2014, v souladu se zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, a se zákonem č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech („ZISIF“), v platném znění. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku dne 26. května 2015.

Povolení k činnosti investiční společnosti obdržela společnost od České národní banky dne 15. 5. 2015 a právní moci nabylo dne 16. 5. 2015.

Předmět podnikání společnosti

Činnost investiční společnosti v rozsahu dle povolení České národní banky.

Struktura vlastníků společnosti

Mgr. Pavel Bodlák 67 %

Sídlo společnosti

nám. 14. října 17
Praha 5 - Smíchov
PSČ 15000
Česká republika

Členové představenstva a dozorčí rady v roce 2024

Představenstvo:

Mgr. Pavel Bodlák - předseda (od 26. 5. 2015)

Dozorčí rada:

Ing. Roman Janega – předseda (od 1. 7. 2022 do 3. 9. 2024)

Bc. Kateřina Jursíková – člen (od 26. 8. 2019)

Charakteristika a hlavní aktivity

V souladu s rozhodnutím České národní banky o povolení k činnosti investiční společnosti je společnost oprávněna:

- přesáhnout rozhodný limit,
- obhospodařovat fondy kvalifikovaných investorů a zahraniční investiční fondy srovnatelné s fondem kvalifikovaných investorů, s výjimkou kvalifikovaných fondů rizikového kapitálu,
- vykonávat činnosti uvedené v §11 odst. 1 písm. c) a f) ZISIF, tj. obhospodařovat majetek zákazníka, jehož součástí je investiční nástroj, na základě volné úvahy v rámci smluvního ujednání (portfolio management) a poskytovat investiční poradenství týkající se investičních nástrojů.

Společnost obhospodařovala k 31. 12. 2024 níže uvedené investiční fondy kvalifikovaných investorů:

CARDUUS Fund Management, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

Podfond CARDUUS Opportunity

Podfond CARDUUS Blockchain Technologies

Podfond CARDUUS Opportunity IV.

Uzavřený podílový fond CARDUUS Opportunity III., CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. – likvidace od 10. 10. 2023

MeLion Capital SICAV, a.s. – ukončeno 12. 12. 2024

IC INVESTMENT FUND CZECHIA SICAV, a.s.

IC IF – Asset Management subfund

IC IF – Financial Solutions subfund, likvidace od 31. 3. 2023 k datu 1. 7. 2023, ukončena 5.10.2023

IC IF – Tech Park subfund, likvidace od 31. 3. 2023 k datu 1. 7. 2023, ukončena 5.10.2023

Tato účetní závěrka je připravená v souladu s vyhláškou MF ČR č. 501 ze dne 6. listopadu 2002, ve znění pozdějších předpisů, kterou se stanoví uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky a rozsah údajů ke zveřejnění pro banky a některé finanční instituce.

Vzhledem k omezenému rozsahu aktivit vyplývajících z uděleného oprávnění pro vykonávání činnosti investiční společnosti, společnost v rámci své podnikatelské činnosti nevstupuje do takových transakcí, které by byly v rozporu s uděleným oprávněním pro vykonávání činnosti investiční společnosti.

Účetní závěrka společnosti byla sestavena za účetní období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024. Tato účetní závěrka je nekonsolidovaná. Minulé účetní období trvalo od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

2. DŮLEŽITÉ ÚČETNÍ METODY A PRAVIDLA PRO SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetní závěrka společnosti byla připravena v souladu s následujícími důležitými účetními metodami:

A. 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, popř. cenných papírů, den provedení platby, popř. inkasa z účtu klienta, den připsání (valuty) prostředků podle zprávy došlé od banky, den sjednání a den vypořádání obchodu s cennými papíry, den vydání nebo převzetí záruky, popř. úvěrového příslibu, den převzetí hodnot do úschovy, den sjednání a den vypořádání obchodů s deriváty.

Účetní případy nákupu a prodeje finančních aktiv s obvyklým termínem dodání (spotové operace) a dále pevné termínové a opční operace jsou od okamžiku sjednání obchodu do okamžiku vypořádání obchodu zaúčtovány na podrozvahových účtech.

Finanční aktivum nebo jeho část společnost odúčtuje z rozvahy 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.

B. Finanční aktiva a finanční závazky

Metody účinné v účetním období, které započalo po 31. 12. 2020:

a) Zaúčtování a prvotní ocenění

Účetní jednotka prvotně zaúčtuje vybraná finanční aktiva a finanční závazky (např. pohledávky za klienty, závazky vůči klientům apod.) v okamžiku, ke kterému vzniknou. Všechny ostatní finanční nástroje (včetně spotových nákupů a prodejů finančních aktiv) jsou zaúčtovány k datu vypořádání obchodu.

Finanční aktivum nebo finanční závazek je prvotně oceněn v reálné hodnotě, která je upravena o transakční náklady. Tato úprava o transakční náklady neplatí pro finanční nástroje oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL). Transakční náklady jsou náklady přímo přiřaditelné k pořízení nebo emisi. Nejlepším důkazem reálné hodnoty finančního nástroje při prvotním zaúčtování je obvykle transakční cena (tj. reálná hodnota poskytnutého nebo přijatého protiplnění).

CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s.

Pokud účetní jednotka určí, že reálná hodnota při počátečním zaúčtování se liší od transakční ceny a reálná hodnota není podložena ani kotovanou cenou na aktivním trhu pro identické aktivum nebo závazek ani není na základě valuační techniky, pro kterou nepozorovatelné vstupy jsou považovány za nevýznamné ve vztahu k ocenění, pak finanční nástroj je na počátku oceněn v reálné hodnotě a následně rozdíl mezi reálnou hodnotou na počátku a transakční cenou je postupně časově rozlišován do výkazu zisku a ztráty po dobu životnosti instrumentu. Toto časové rozlišení je maximálně po dobu, po kterou je dané ocenění plně podpořeno pozorovatelnými tržními údaji nebo transakce je ukončena.

b) Klasifikace

Finanční aktiva

Při prvotním zaúčtování je finanční aktivum klasifikováno jako oceňované:

- naběhlou hodnotou (AC),
- reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu (FVOCI),
- reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL).

Finanční aktivum je oceněno v naběhlé hodnotě (AC), pokud splní obě z následujících podmínek a zároveň není určené jako oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL):

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

Dluhový nástroj je oceněn reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu (FVOCI), pouze pokud splní obě z následujících podmínek a zároveň není určené jako oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty:

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

Při prvotním zaúčtování majetkového cenného papíru, který není určen k obchodování („held for trading“) může účetní jednotka neodvolatelně určit, že bude vykazovat následné změny v reálné hodnotě proti účtům vlastního kapitálu (FVOCI). Tato volba může být provedena a aplikována na úrovni dané investice.

Všechna ostatní finanční aktiva, u nichž nebyl zvolen FVOCI model, jsou oceňována reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL).

Kromě toho, při prvotním zaúčtování, účetní jednotka může neodvolatelně zařadit finanční aktivum, které jinak splňuje požadavky, aby bylo oceňováno v AC nebo FVOCI, jako oceňované ve FVTPL, pokud je tím vyloučen nebo významně omezen oceňovací nebo účetní nesoulad, který by jinak nastal.

Vyhodnocení obchodního modelu

Obchodní model účetní jednotky je stanoven na úrovni, která odráží způsob společného řízení skupin finančních aktiv za účelem dosažení určitého obchodního cíle. Tato podmínka tudíž nepředstavuje přístup ke klasifikaci podle nástrojů jednotlivě, ale je stanovena na vyšší úrovni agregace. Účetní jednotka bere do úvahy všechny relevantní informace a důkazy, které jsou k dispozici k datu posuzování. Tyto relevantní informace a důkazy zahrnují mimo jiné následující:

- stanovené metody a cíle pro portfolio a přístup k těmto metodám v praxi, tj. zejména zda strategie účetní jednotky se zaměřuje na výnos ze smluvního úroku, udržování profilu úrokové sazby, shodu durace finančních aktiv s durací závazků, které slouží jako zdroj financování těchto finančních aktiv nebo realizaci peněžních toků prodejem aktiv;
- jak je hodnocena výkonnost obchodního modelu a finančních aktiv držných v rámci tohoto obchodního modelu a jak je daná výkonnost předkládána klíčovému vedení účetní jednotky;
- rizika, která ovlivňují výkonnost obchodního modelu a finančních aktiv držných v rámci tohoto obchodního modelu a zejména způsob, jakým jsou tato rizika řízena;
- jak jsou odměňováni manažeři a vedoucí účetní jednotky, např. zda odměny jsou založeny na reálné hodnotě řízených aktiv nebo na inkasovaných smluvních peněžních tocích;
- četnost, objem a načasování prodejů v předchozích obdobích, důvody pro dané prodeje a jejich očekávání v budoucnu; nicméně informace o prodeích nejsou vyhodnocovány izolovaně, ale jako součást celkového vyhodnocení, jak cíle stanovené účetní jednotkou pro řízení finančních aktiv jsou dosahovány a jak peněžní toky jsou realizovány.

Účetní jednotka vyhodnotila, že má pouze jeden obchodní model, který obsahuje všechna aktiva včetně pohledávek za bankami a podílů v nekótovaných společnostech. Finanční aktiva jsou řízena a vyhodnocována na základě reálných hodnot. Obhospodařovatel Fondu provádí rozhodnutí na základě reálné hodnoty aktiv a tato aktiva řídí s cílem tuto reálnou hodnotu realizovat.

Reklasifikace

Následně po prvotním zaúčtování finanční aktiva nejsou reklasifikována s výjimkou, pokud účetní jednotka v běžném účetním období změnila obchodní model pro řízení finančních aktiv a pak v následujícím účetním období jsou příslušná finanční aktiva reklasifikována.

Finanční závazky

Účetní jednotka může klasifikovat své finanční závazky, jiné než finanční záruky a poskytnuté přísliby, jako oceňované:

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

Účetní jednotka klasifikuje a oceňuje své finanční závazky reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL), jelikož svá finanční aktiva a finanční závazky řídí a jejich výkonnost je hodnocena na základě reálné hodnoty a v souladu se zdokumentovanou strategií řízení rizik a investiční strategií.

c) Odúčtování

Finanční aktiva

Účetní jednotka odúčtuje finanční aktivum, pokud smluvní práva na peněžní toky z finančního aktiva zaniknou, nebo

převede práva získat peněžní toky v transakci, ve které jsou převedena v podstatě všechna rizika a užitky spojené s vlastnictvím finančního aktiva nebo ve které účetní jednotka ani nepřevede ani si neponechá v podstatě všechna rizika a užitky spojené s vlastnictvím finančního aktiva a kdy si nezachová kontrolu nad finančním aktivem.

Při odúčtování finančního aktiva, se rozdíl mezi:

- účetní hodnotou aktiva (nebo části účetní hodnoty alokované na část odúčtovaného aktiva) a
- součtem (i) přijaté úhrady (včetně jakéhokoli nabytého aktiva sníženého o hodnotu jakéhokoli nově přijatého závazku) a (ii) nakumulovaného zisku nebo ztráty, kterou byly zaúčtovány ve vlastním kapitálu je vykázan ve výkazu zisku a ztráty.

Od 1. 1. 2021 jakýkoliv kumulovaný zisk nebo ztráta zaúčtovaná ve vlastním kapitálu v souvislosti s majetkovými cennými papíry, které jsou určené jako oceňované reálnou hodnotou proti účtům vlastního kapitálu (FVOCI), není při odúčtování zaúčtován ve výkazu zisku a ztráty.

Pokud existují případy, kdy účetní jednotka uzavírá transakce, ve kterých převádí aktiva vykázaná v rozvaze, ale ponechává si, buď všechna nebo v podstatě všechna rizika a užitky spojená s převedenými finančními aktivy nebo jejich částmi. V takových případech převedená aktiva nejsou odúčtována. Příkladem těchto transakcí mohou být půjčky cenných papírů a repo operace.

Při transakcích, ve kterých účetní jednotka ani nepřevede ani si neponechá v podstatě všechna rizika a užitky spojené s vlastnictvím finančního aktiva, ale kdy si zachová kontrolu nad finančním aktivem, tak účetní jednotka pokračuje ve vykazování aktiva do té míry, jak je vystavena změnám v hodnotě převedeného aktiva.

Finanční závazky

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

d) Modifikace finančních aktiv a finančních závazků

Finanční aktiva

Pokud podmínky finančního aktiva jsou modifikovány, pak účetní jednotka zhodnotí, zda peněžní toky modifikovaného finančního aktiva jsou významně odlišné.

Pokud peněžní toky jsou významně odlišné, pak smluvní právo na peněžní toky z původního finančního aktiva je považováno za zaniklé. V takovém případě původní finanční aktivum je odúčtováno a nové finanční aktivum je zaúčtováno a vykázáno v reálné hodnotě.

Pokud peněžní toky z modifikovaného aktiva oceněného v naběhlé hodnotě nejsou významně odlišné, pak modifikace nevede k odúčtování finančního aktiva. V takovém případě účetní jednotka přepočítá hrubou účetní hodnotu finančního aktiva a zaúčtuje částku vznikající z úpravy hrubé účetní hodnoty jako zisk nebo ztráta z modifikace do výkazu zisku a ztráty. Pokud taková modifikace je provedena z důvodu finančních potíží dlužníka, pak daný zisk nebo ztráta je vykázána společně s tvorbou, rozpuštěním, resp. použitím opravných položek ve výkazu zisku a ztráty. V ostatních případech, je daný zisk nebo ztráta vykázána společně s výnosy z úroků ve výkazu zisku a ztráty.

Finanční závazky

Účetní jednotka 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.

Zápočet a vykazování v čisté (netto) hodnotě

Finanční aktiva a finanční závazky jsou započteny a jejich čistá hodnota je vykázána v rozvaze, pokud a jen pokud účetní jednotka má aktuálně právně vymahatelné právo započíst dané zůstatky a účetní jednotka plánuje, buď vypořádání v čisté (netto) hodnotě nebo realizaci aktiva a vypořádání závazku současně.

Výnosy a náklady jsou vykázány v čisté (netto) hodnotě pouze tehdy, pokud to povolují příslušné IFRS standardy nebo takové zisky a ztráty plynoucí ze skupiny podobných transakcí takových jako je obchodní aktivita účetní jednotky.

e) Ocenění v reálné hodnotě

„Reálná hodnota“ je cena, která by byla získána z prodeje aktiva nebo zaplacená za převzetí závazku v rámci řádné transakce mezi účastníky trhu ke dni ocenění na hlavním (nebo nejvýhodnějším) trhu, ke kterému má účetní jednotka k danému dni přístup.

Portfolia finančních aktiv a finančních závazků, která jsou vystavena tržním rizikům a úvěrovému riziku, která jsou řízena účetní jednotkou na základě své čisté expozice vůči buď tržním rizikům, nebo úvěrovému riziku, jsou oceněna na základě ceny, která by byla získána za prodej čisté dlouhé pozice (nebo zaplacená za převod čisté krátké pozice) pro konkrétní rizikovou expozici. Úpravy stanovené na úrovni portfolia (např. úprava nabídkových a poptávkových cen nebo úprava úvěrového rizika, které zohledňují ocenění na základě čisté pozice) jsou alokovány na jednotlivá aktiva a závazky na základě příslušné rizikové úpravy jednotlivého instrumentu v portfoliu.

Reálná hodnota závazku odráží riziko nesplnění. Riziko nesplnění zahrnuje, avšak nemusí být omezeno na, vlastní úvěrové riziko účetní jednotky. Reálná hodnota finančního závazku, který obsahuje prvek splacení na požádání (např. vklad splatný na požádání), není nižší než částka splatná na požádání diskontovaná od prvního dne, kdy může být požadováno její splacení.

f) Znehodnocení

U kapitálových finančních nástrojů se o znehodnocení neúčtuje.

g) Zařazení finančního nástroje do kategorie oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL)

Finanční aktiva

Při prvotním zaúčtování účetní jednotka může zařadit určité finanční aktivum do oceňovací kategorie FVTPL, protože toto určení/zařazení eliminuje nebo významně snižuje účetní nesoulad („accounting mismatch“), který by jinak nastal.

Finanční závazky

Účetní jednotka může zařadit určité finanční závazky do oceňovací kategorie FVTPL z následujících důvodů:

- závazky jsou řízeny, posuzovány a vnitřně vykazovány na základě reálné hodnoty nebo
- toto zařazení eliminuje nebo významně snižuje účetní nesoulad („accounting mismatch“), který by jinak nastal.

Metody účinné pro účetní období započaté do 31. 12. 2020:

Státní pokladniční poukázky, dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry a akcie včetně podílových listů a ostatních podílů jsou klasifikovány podle záměru společnosti do portfolia:

- a) cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů,
- b) realizovatelných cenných papírů,
- c) cenných papírů držených do splatnosti,
- d) dluhových cenných papírů pořízených v primárních emisích neurčených k obchodování.

Do portfolia do splatnosti mohou být zařazeny pouze dluhové cenné papíry.

Při pořízení jsou státní pokladniční poukázky, dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry účtovány v pořizovací ceně zahrnující poměrnou část diskontu nebo ážia. Akcie, podílové listy a ostatní podíly jsou účtovány v pořizovací ceně.

Následně jsou dluhové cenné papíry a akcie, podílové listy a ostatní podíly držené v portfoliu cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů oceňovány reálnou hodnotou a zisky/ztráty z tohoto ocenění se zachycují ve výkazu zisku a ztráty.

Reálná hodnota používaná pro ocenění cenných papírů se stanoví jako tržní cena vyhlášená ke dni stanovení reálné hodnoty, pokud společnost prokáže, že za tržní cenu je možné cenný papír prodat.

V případě veřejně obchodovaných dluhových cenných papírů a majetkových cenných papírů jsou reálné hodnoty rovny cenám dosaženým na veřejném trhu zemí OECD, pokud jsou zároveň splněny požadavky na likviditu cenných papírů.

Není-li možné stanovit reálnou hodnotou jako tržní cenu (např. společnost neprokáže, že za tržní cenu je možné cenný papír prodat), reálná hodnota se stanoví jako upravená hodnota cenného papíru.

Upravená hodnota cenného papíru se rovná míře účasti na vlastním kapitálu společnosti, pokud se jedná o akcie, míře účasti na vlastním kapitálu podílového fondu, pokud se jedná o podílové listy a současně hodnotě cenného papíru, pokud se jedná o dluhové cenné papíry.

K dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti se tvoří opravné položky. Opravné položky k těmto cenným papírům jsou tvořeny v částce, která odráží pouze změnu rizikovitosti emitenta, nikoliv změny bezrizikových úrokových sazeb, a to podle jednotlivých cenných papírů.

C. Operace s cennými papíry pro klienty

Cenné papíry přijaté společností do úschovy, správy nebo k uložení jsou účtovány v reálných hodnotách a evidovány na podrozvaze v položce „Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení“. Cenné papíry převzaté společností za účelem jejich obhospodařování jsou účtovány v reálných hodnotách a evidovány na podrozvaze v položce „Hodnoty převzaté k obhospodařování“.

D. Pohledávky za bankami a nebankovními subjekty

Metody účinné pro účetní období, které započalo po 31. 12. 2020:

Položky rozvahy Pohledávky za bankami a družstevními záložnami a Pohledávky za nebankovními subjekty zahrnují následující:

běžné účty u bank nebo družstevních záložen, termínované vklady u bank nebo družstevních záložen;

úvěry a půjčky povinně oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL)

Naběhlé úroky jsou součástí účtových skupin, v nichž je o aktivech účtováno a jsou vykazovány společně s daným aktivem.

Metody účinné pro účetní období započaté do 31. 12. 2020:

Pohledávky jsou posuzovány z hlediska návratnosti. Na základě toho jsou vytvářeny k jednotlivým pohledávkám opravné položky. Opravné položky vytvářené na vrub nákladů jsou vykazovány v položce „Odpisy, tvorba opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám“ v analytické evidenci pro potřebu výpočtu daňové povinnosti.

E. Tvorba rezerv

Rezerva představuje pravděpodobné plnění, s nejistým časovým rozvrhem a výší. Rezerva se tvoří v případě, pro který platí následující kritéria:

- existuje povinnost (právní nebo věcná) plnit, která je výsledkem minulých událostí,
- je pravděpodobné, že plnění nastane a vyžádá si odliv prostředků představujících ekonomický prospěch, přičemž "pravděpodobné" znamená pravděpodobnost vyšší než 50 %,
- je možné provést přiměřeně spolehlivý odhad plnění.

F. Dlouhodobá hmotná a nehmotná aktiva

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

Vzhledem ke změně zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. v § 30 až § 32a týkající se změny doby odepisování a výpočtu odpisů jsou jednotlivé kategorie majetku odepisovány následovně:

Nábytek	5 let
Zařízení kanceláře /hardware/	3 roky
Dopravní prostředky	4 roky
Software	3 roky

Goodwill vzniká při nákupu majetku a rozumí se jím rozdíl pořizovací ceny akvizice nad podílem na reálné hodnotě nabývaných identifikovatelných aktiv a závazků k datu akvizice.

Technická zhodnocení najatého majetku jsou odpisována rovnoměrně po dobu trvání nájmu nebo po zbytek jejich doby životnosti, podle toho, který časový úsek je kratší.

Dlouhodobý nehmotný majetek s pořizovací cenou nižší než 60 000,- Kč a dlouhodobý hmotný majetek s pořizovací cenou nižší než 40 000,- Kč je účtován do nákladů za období, ve kterém byl pořízen, přičemž doba použitelnosti je kratší než 1 rok.

G. Přepočet cizí měny

Metody účinné v účetním období, které započalo po 31. 12. 2020:

Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně se přepočítávají aktuálním denním kurzem České národní banky, tzn. kurzem toho dne, ke kterému se přepočet provádí.

Kurzové rozdíly vzniklé přeceňováním cizoměnových aktiv a pasiv se účtují na účty nákladů a výnosů s výjimkou kurzových rozdílů z přepočtu kapitálových nástrojů, u kterých byla zvolena metoda FVOCI.

Kurzové rozdíly z těchto kapitálových nástrojů jsou účtovány na účty vlastního kapitálu a při realizaci aktiva nejsou recyklovány na účty nákladů a výnosů, jsou pouze přeúčtovány v rámci účtů vlastního kapitálu na účet nerozděleného zisku nebo neuhrazené ztráty předchozích období.

Kurzové rozdíly všech dluhových nástrojů jsou účtovány přes účty nákladů a výnosů.

Metody účinné v účetním období započaté do 31. 12. 2020

Transakce vyčíslené v cizí měně jsou účtovány v tuzemské měně přepočtené devizovým kurzem platným v den transakce. Aktiva a pasiva vyčíslená v cizí měně společně s devizovými spotovými transakcemi před dnem splatnosti jsou přepočítávána do tuzemské měny v kurzu vyhlášeném ČNB platným k datu rozvahy. Výsledný zisk nebo ztráta z přepočtu aktiv a pasiv vyčíslených v cizí měně, je vykázán ve výkazu zisku a ztráty jako "Zisk nebo ztráta z finančních operací".

H. Ostatní aktiva a ostatní pasiva

Ostatní aktiva a ostatní pasiva jsou vykázána v reálné hodnotě.

I. Zdanění

Daňový základ pro daň z příjmů se propočte z hospodářského výsledku běžného období připočtením daňově neuznatelných nákladů a odečtením výnosů, které nepodléhají dani z příjmů, který je dále upraven o slevy na dani a případné zápočty.

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.

J. Výnosy z dividend

Metody účinné v účetním období, které započalo po 31. 12. 2020:

Přijaté dividendy jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v okamžiku, kdy vznikne právo na přijetí dividendy.

Přijaté dividendy jsou vykázány v položce „Výnosy z akcií a podílů“.

Metody účinné pro účetní období započaté do 31. 12. 2020:

Dividendové výnosy jsou účtovány k datu účinnosti nároku na jejich výplatu (datum ex-dividend). Dividendové výnosy z tuzemských cenných papírů jsou zachyceny po odpočtu srážkové daně.

K. Náklady na poplatky a provize, správní náklady

Jednorázové poplatky s výjimkou těch, které jsou přímo spojeny s nákupem cenných papírů ve FVOCI, jsou účtovány přímo do nákladů.

L. Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení Fondu provádělo odhady, které mají vliv na vykazované hodnoty aktiv a pasiv i podmíněných aktiv a pasiv k datu sestavení účetní závěrky a nákladů a výnosů v příslušném účetním období.

J. Položky z jiného účetního období a změny účetních metod

Opravy zásadních chyb nákladů a výnosů minulých účetních období a změny účetních metod se vykazují v rozvaze v položce Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období. Nevýznamné opravy výnosů a nákladů minulých účetních období jsou účtovány jako výnosy nebo náklady ve výkazu zisku a ztráty v běžném účetním období.

3. ZMĚNY ÚČETNÍCH METOD A OPRAVY ZÁSADNÍCH CHYB

Opravy chyb minulých účetních období

Opravy nákladů nebo výnosů minulých účetních období se účtují na účtech nákladů nebo výnosů běžného období, pokud se nejedná o opravy zásadních chyb týkajících se předchozích období.

Opravy zásadních chyb účtování výnosů a nákladů minulých období a změny účetních metod jsou zachyceny prostřednictvím položky „Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období“ v rozvaze Fondu.

Změna účetních metod a postupů a jejich dopad

V průběhu účetního období nedošlo ke změnám účetních metod a postupů.

4. ČISTÝ ÚROKOVÝ VÝNOS

tis. Kč	31.12.2024	31.12.2023
Výnosy z úroků z úvěrů a vkladů	692	763
Náklady na úroky z úvěrů	0	0
Čistý úrokový výnos	692	763

Společnost neuplatnila ani neprominula úroky z prodlení.

5. VÝNOSY A NÁKLADY NA POPLATKY A PROVIZE

tis. Kč	31.12.2024	31.12.2023
Výnosy z poplatků a provizí	10 131	8 452
Náklady na poplatky a provize	-8	-36
Celkem	10 123	8 416

Výnosy z poplatků a provizí se týkají především obhospodařování fondů kvalifikovaných investorů a náklady na poplatky a provize představují zejména náklady na bankovní poplatky.

6. ZISK NEBO ZTRÁTA Z FINANČNÍCH OPERACÍ

tis. Kč	31.12.2024	31.12.2023
Zisk (ztráta) z operací s cennými papíry	0	0
Zisk (ztráta) z devizových operací	5	14
Celkem	5	14

Zisk/ztráta z devizových operací představuje kurzový zisk/kurzovou ztrátu z transakcí vyčíslených v cizí měně přepočtených devizovým kurzem platným v den transakce.

7. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

tis. Kč	31.12.2024	31.12.2023
Ostatní provozní výnosy	0	0
Ostatní provozní náklady	-236	-134
Celkem	-236	-134

8. SPRÁVNÍ NÁKLADY

tis. Kč	31.12.2024	31.12.2023
Náklady na zaměstnance		
Mzdy a odměny zaměstnanců	-4 403	-8 159
z toho: mzdy členům statutárních orgánů a vedení	-471	-855
Sociální a zdravotní pojištění	-1 492	-2 775
Zdravotní služby	0	-100
	-5 895	-11 034
Ostatní správní náklady, z toho	-3 838	-4 093
náklady na nájemné a související služby	-1 815	-1 800
náklady na vnitřní audit a právní poradenství	-156	-238
	-9 733	-15 127

Investiční společnost nemá žádné odměny vázané na vlastní kapitál.

Průměrný počet zaměstnanců investiční společnosti (včetně členů statutárních orgánů) byl následující:

	31.12.2024	31.12.2023
Zaměstnanci	4	9
v tom statutárních orgánů	3	7

Členům statutárních orgánů byly v roce 2024 vyplaceny odměny z titulu jejich funkce v celkové výši 471 tis. Kč.

9. ODPISY, TVORBA A POUŽITÍ OPRAVNÝCH POLOŽEK A REZERV K POHLEDÁVKÁM A ZÁRUKÁM

tis. Kč	31.12.2024	31.12.2023
Tvorba opravných položek k pohledávkám	-37 339	-9 893
Celkem	-37 339	-9 893

Odpisy pohledávek a tvorba opravných položek

V roce 2024 došlo k tvorbě opravných položek k pohledávkám za Uzavřeným podílovým fondem CARDUUS Opportunity III., CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. a MeLion Capital SICAV a.s. v celkové výši 7 344 tis. Kč z důvodu vstupu tohoto fondu do likvidace a ukončení jejich obhospodařování. Další opravná položka byla vytvořena k pohledávce za společností ILUVATAR CONSULTING s.r.o. ve výši 100% hodnoty pohledávky, tj. 29 415 tis. Kč, a to s ohledem na prohlášení konkursu na majetek Mgr. Pavla Bodláka, který je jediným společníkem společnosti ILUVATAR CONSULTING s.r.o.

10. POHLEDÁVKY ZA BANKAMI A POKLADNÍ HOTOVOST

tis. Kč	31.12.2024	31.12.2023
Pokladní hotovost	256	156
Zůstatky na běžných účtech	0	0
Zůstatky na technických účtech	0	0
Termínované vklady	0	0
Celkem	256	156

11. POHLEDÁVKY ZA NEBANKOVNÍMI SUBJEKTY

tis. Kč	31.12.2024	31.12.2023
ILUVATAR – poskytnutá zápůjčka vč. úroků (splat. 31. 12. 2025)	29 415	29 138
Opravná položka k poskytnuté zápůjčce vč. úroků	-29 415	-5 827

Celkem	0	23 311
---------------	----------	---------------

12. ÚČASTI S ROZHODUJÍCÍM VLIVEM

tis. Kč	31.12.2024	31.12.2023
Akcie s rozhodujícím vlivem v ostatních subjektech	0	0
Ostatní podíly	0	0
Celkem	0	0

Investiční společnost nevlastnila k 31. 12. 2024 podíl na základním kapitálu jiné společnosti.

13. DLOUHODOBÝ HNOTNÝ MAJETEK

Investiční společnost dlouhodobý hmotný majetek neeviduje.

14. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

Změny dlouhodobého nehmotného majetku

tis. Kč	Zřizovací výdaje	Software	Ostatní	Celkem
Pořizovací cena				
K 1. lednu 2023	0	579	-	579
Přírůstky	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
K 31. prosinci 2023	0	579	-	579
Pořizovací cena				
K 1. lednu 2024	0	579	-	579
Přírůstky	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
K 31. prosinci 2024	0	579	-	579
Oprávky				
K 1. lednu 2023	0	579	-	579
Roční odpis	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
K 31. prosinci 2023	0	579	-	579
Oprávky				
K 1. lednu 2024	0	579	-	579
Roční odpis	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
K 31. prosinci 2024	0	579	-	579
Zůstatková cena				
K 31. prosinci 2023	0	0	-	0
K 31. prosinci 2024	0	0	-	0

15. OSTATNÍ AKTIVA

tis. Kč	31.12.2024	31.12.2023
Pohledávky z obchodních vztahů	3 375	1 730
Zálohy	0	0
Dohadné účty aktivní	50	2 979
Celkem	3 425	4 709

16. NÁKLADY A PŘÍJMY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

tis. Kč	31.12.2024	31.12.2023
Ostatní (předplatné informačního systému)	24	23
Celkem	24	23

17. ZÁVAZKY VŮČI BANKÁM

tis. Kč	31.12.2024	31.12.2023
Závazky vůči bankám	0	9
Celkem	0	9

Společnost evidovala v roce 2023 závazek z poplatku za vedení běžného účtu ve výši 9 tis. Kč. Tento poplatek byl počátkem roku 2024 uhrazen.

18. OSTATNÍ PASIVA

tis. Kč	31.12.2024	31.12.2023
Závazky z obchodních vztahů	3 303	3 303
Závazky z pracovně právních vztahů	808	08
Ostatní	3 815	815
Celkem	9 540	7 926

19. VÝNOSY A VÝDAJE PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

tis. Kč	31.12.2024	31.12.2023
Výdaje příštích období	0	0
Ostatní	0	0
Celkem	0	0

20. ZÁKLADNÍ KAPITÁL

Investiční společnost vydala v r. 2015 akcie související se založením společnosti a s následným navýšením základního kapitálu (peněžitý vklad). V roce 2016 došlo dalšímu navýšení základního kapitálu (peněžitý vklad). V roce 2019 upsala CARDUUS Asset Management investiční společnost, a.s. 100 ks akcií, kterými navýšila základní kapitál na částku 40 000 tis. Kč. Jmenovitá hodnota jedné akcie je 100 tis. Kč a je s ní spojeno emisní ážio ve výši 20 000 tis. Kč. Společnost eviduje po tomto navýšení základního kapitálu celkem 400 ks kmenových akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 100 tis. Kč, základní kapitál společnosti činí 40 000 tis. Kč. Dne 26. 5. 2020 rozhodla valná hromada o zvýšení základního kapitálu o maximální částku 7 000 tis. Kč. Emisní kurs nových upisovaných akcií je tvořen součtem jmenovité hodnoty nově vydávaných akcií, tj. částkou 1,- Kč na jednu akcii, a emisního ážia ve výši 2,- Kč na jednu akcii. Celková hodnota emisního ážia nově vydávaných akcií je 14 000 tis. Kč. K 31. 12. 2020 byla upsána celá hodnota nově vydaných akcií včetně emisního ážia. Splaceno k tomuto dni bylo 16.800.000 Kč, dosud nesplacené část upsaných nových akcií včetně emisního ážia byla 4.200.000 Kč. Celková hodnota základního kapitálu včetně nově upsaného činí 47 000 tis. Kč a emisního ážia ve výši 34 000 tis. Kč.

Složení akcionářů investiční společnosti k 31. prosinci 2024:

Jméno	Mgr. Pavel Bodlák
Bydliště	náměstí 14. října 1381/4, 150 00 Praha 5
Počet akcií (ks)	311 ve jmenovité hodnotě 100.000 Kč 520.000 ve jmenovité hodnotě 1 Kč

Podíl na základním kapitálu %

67,28 %

Upsaných 89 ks akcií ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč a 6 480 000 ks akcií ve jmenovité hodnotě 1 Kč nakoupili akcionáři, z nichž každý disponuje podílem na základním kapitálu Investiční společnosti menším než 10 %. Osoby se zvláštním vztahem k investiční společnosti nevlastní žádné akcie investiční společnosti.

21. NEROZDĚLENÝ ZISK, REZERVNÍ FONDY A OSTATNÍ FONDY ZE ZISKU, KAPITÁLOVÉ FONDY, EMISNÍ ÁŽIO

tis. Kč	Zisk/ztráta	Nerozdělený zisk / (neuhrazená ztráta)	Emisní ážio	Kapitálové fondy
Zůstatek k 1. lednu 2024	-15 962	-73 229	34 000	28 455
Vytvoření/snížení fondu	0	0	0	0
Podíly na zisku	0	0	0	0
Převod VH minulých let	15 962	-15 962	0	0
VH běžného roku	-26 015	0	0	0
Emisní ážio	0	0	0	0
Zůstatek k 31. prosinci 2024 před rozdělením VH za rok 2024	-26 015	-89 191	34 000	28 455

Společnost dosáhla za rok 2024 účetní ztráty ve výši -26 015 tis. Kč. V případě úhrady ztráty z disponibilních zdrojů Společnosti neuhrazená ztráta dosáhne více než poloviny základního kapitálu společnosti. K datu sestavení účetní závěrky valná hromada akcionářů investiční společnosti nerozhodla o způsobu vypořádání hospodářského výsledku. Statutární orgán společnosti není personálně obsazen a nemůže tedy učinit návrh valné hromadě společnosti, aby ztráta za rok 2024 byla převedena na účet neuhrazené ztráty z předchozích období, ani navrhnout přijetí vhodného opatření v souladu s § 403 odst. 2 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

22. DAŇ Z PŘÍJMŮ A ODLOŽENÝ DAŇOVÝ DLUH / POHLEDÁVKA

A. Splatná daň z příjmů

tis. Kč;	31.12.2024	31.12.2023
Zisk nebo ztráta za účetní období před zdaněním	-26 015	-15 962
Připočitatelné položky	0	0
Odečitatelné položky	0	0
Základ daně	-26 015	-15 962
Odečet daňové ztráty		-
Další položky	-	-
Základ daně po odečtení daňové ztráty	-26 015	-15 962
Daň vypočtená při použití sazby 19 %	0	0

B. Odložený daňový dluh/pohledávka

Odložená daň z příjmů vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv, případně dalších dočasných rozdílů (daňová ztráta), s použitím očekávané daňové sazby platné pro období, ve kterém budou odložený daňový dluh nebo pohledávka uplatněny. Společnost s přihlédnutím k zásadě opatrnosti neúčtuje o odložené daňové pohledávce, společnosti nevznikl k 31. 12. 2024 odložený daňový dluh.

23. HODNOTY PŘEVZATÉ K OBHOSPODAŘOVÁNÍ

tis. Kč;	31.12.2024	31.12.2023
Obhospodařované investiční fondy	625 221	687 435
Asset Management	0	0
Celkem	625 221	687 435

K 31. 12. 2024 obhospodařovala CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. tři investiční fondy kvalifikovaných investorů spolu se čtyřmi podfondy a jeden uzavřený podílový fond kvalifikovaných investorů.

24. FINANČNÍ NÁSTROJE – TRŽNÍ RIZIKO

Společnost je vystavena tržním rizikům, která vyplývají z otevřených pozic transakcí s úrokovými nástroji, které jsou citlivé na změny podmínek na finančních trzích.

Společnost ukládá své prostředky na termínovaná depozita, případně je investuje do podílových listů.

Níže jsou popsána vybraná rizika, jimž je společnost vystavena.

Riziko likvidity

Riziko likvidity vzniká ze způsobu financování aktivit společnosti a řízení jejích pozic. Zahrnuje jak riziko schopnosti financovat aktiva společnosti nástroji s vhodnou splatností, tak i schopnost společnosti likvidovat/prodat aktiva za přijatelnou cenu v přijatelném časovém horizontu.

Společnost má přístup k diverzifikovaným zdrojům financování. Společnost drží jako součást své strategie řízení rizika likvidity část aktiv ve vysoce likvidních prostředcích jako jsou podílové listy a úložky na termínovaných vkladech.

Operační riziko

Operačním rizikem Společnost chápe soubor především vnitřních vlivů, jejichž působením může dojít ke ztrátě na vlastním majetku Společnosti.

Mezi nejčastější projevy operačního rizika, kterým je Společnost vystavena, patří:

- procesní riziko, při němž jsou zjišťována nedostatky nebo selhání vnitřních řídicích nebo kontrolních procesů, kdy výsledkem jsou procesy, které nevedou k dosažení stanovených cílů anebo cílů dosáhnou, nicméně za vynaložení nadměrného objemu nákladů),
- riziko selhání lidského faktoru, jehož zdrojem může být přetížení, nedostatečně zřejmé úlohy v pracovním procesu, nekompetence, nečestné jednání, firemní kultura, která nepřipravuje na možnost rizikových situací apod.,
- systémové riziko, jehož projevem je selhání postupů obchodování, vypořádání nebo oceňování, kam spadá správná funkčnost systémů a jejich dostatečná vyspělost, kapacita, zabezpečení proti neautorizovanému používání a zajištění kontinuity provozu,
- riziko externích událostí, kam kromě řady nejrůznějších externích faktorů, hraje důležitou roli především riziko právní a dokumentační.

Projevy operačního rizika jsou sledovány a vyhodnocovány průběžně všemi řídicími a kontrolními složkami Společnosti.

Na řízení operačního rizika se podílejí jednotlivé složky následujícím způsobem:

- Představenstvo Společnosti především vytváří a vyhodnocuje funkčnost vhodné organizační struktury Společnosti jako celku včetně správného nastavení pravomocí a odpovědnosti ve vztahu k jednotlivým pracovním pozicím. Dále dbá na vytvoření vhodného a funkčního řídicího a kontrolního systému, který umožňuje kvalitní a efektivní řízení Společnosti jako celku.
- Vrcholové vedení Společnosti odpovídá za realizaci schválené celkové strategie rozvoje Společnosti a strategie týkající se řízení rizik. V rámci těchto činností se zaměřuje na udržování efektivní a funkční organizační struktury a dodržování zásad, postupů, a pravidel ve vztahu k operačnímu riziku
- Interní auditor odpovídá za vyhodnocování jednotlivých projevů operačního rizika, spolupodílí se na odhalování potenciálních možných nových projevů operačního rizika, kontroluje opatření přijatá k odstranění nebo snížení míry operačního rizika se zaměřením na rizikové úseky jednotlivých pracovních postupů, poskytuje poradenství při řízení operačního rizika na všech stupních řízení Společnosti.
- Vedoucí jednotlivých oddělení Společnosti zodpovídají především za včasné a řádné poskytování informací týkajících se operačního rizika, událostech operačního rizika, které byly zjištěny při pracovních procesech a jejich řádné zdokumentování.

V případě, že dojde ke zjištění případu operačního rizika, je povinností osoby, která tuto skutečnost zjistila:

- neprodleně zajistit a zjistiť veškeré okolnosti, které ke vzniku operačního rizika vedly nebo umožnily jeho vznik,
- neprodleně veškerá zjištění předat nadřízeným kontrolním orgánům k posouzení spolu s návrhy na řešení vzniklé situace a s návrhem na změnu pracovního postupu tak, aby se zamezilo opakování stejného případu operačního rizika,
- kontrolní orgány posoudí návrhy na řešení vzniklého stavu a návrhy na opatření, pokud byly předloženy, veškeré podklady důkladně zhodnotí a posoudí a zpracují finální návrhy k řešení vzniklého stavu a přijetí opatření, které předloží představenstvu Společnosti a Dozorčí radě Společnosti.

Představenstvo a Dozorčí rada Společnosti návrhy posoudí a rozhodne o jejich případné realizaci včetně formy, v jaké budou realizovány.

Zbytková splatnost aktiv a závazků společnosti

tis. Kč	Do 3 měs	Od 3 měs. do 1 roku	Od 1 roku do 5 let	Nad 5 let	Bez specifikace	Celkem
K 31. prosinci 2024						
Pokladní hotovost	256	-	-	-	-	256
Pohledávky za bankami	83	-	-	-	-	83
Poskytnuté zápůjčky	-	-	-	-	-	-
Akcie, podíl. listy a ostatní podíly	-	-	-	-	-	-
Účasti s podstatným vlivem	-	-	-	-	-	-
Účasti s rozhodujícím vlivem	-	-	-	-	-	-
Dlouhodobý nehmotný majetek	-	-	-	-	-	-
Dlouhodobý hmotný majetek	-	-	-	-	-	-
Ostatní aktiva	3 425	-	-	-	-	3 425
Pohledávky z upsaného základního kapitálu	-	-	-	-	-	-
Náklady a příjmy příštích období	24	-	-	-	-	24
Celkem	3 788	-	-	-	-	3 788
Závazky vůči bankám	-	-	-	-	-	-
Přijaté zápůjčky	-	-	-	-	-	-
Ostatní pasiva	9 540	-	-	-	-	9 540
Výnosy a výdaje příštích období	-	-	-	-	-	-
Celkem	9 540	-	-	-	-	9 540
GAP	-5 752	-	-	-	-	-5 752
Kumulativní GAP	-5 752	-	-	-	-	-5 752

Společnost ve výše uvedených tabulkách nevykazuje údaje týkající se základního kapitálu, rezervních fondů a nerozděleného zisku/ ztráty vzhledem k tomu, že u nich nelze určit zbytkovou splatnost.

Úrokové riziko

Společnost je vystavena úrokovému riziku vzhledem ke skutečnosti, že úročená aktiva a pasiva mají různé splatnosti nebo období změny/úpravy úrokových sazeb a také objemy v těchto obdobích. V případě proměnlivých úrokových sazeb je společnost vystavena bazickému riziku, které je dáno rozdílem v mechanismu úpravy jednotlivých typů úrokových sazeb jako Pribor, vyhlášených úroků z vkladů atd. Aktivita v oblasti řízení úrokového rizika mají za cíl optimalizovat čistý úrokový výnos společnosti v souladu se strategií společnosti.

Účetní hodnota úročených aktiv a závazků je zahrnuta do období, ve kterém dochází k jejich splatnosti nebo změně úrokové sazby, a to v tom období, které nastane dříve.

Úroková citlivost aktiv a závazků společnosti

tis. Kč	Do 3 měs.	Od 3 měs. do 1 roku	Od 1 roku do 5 let	Nad 5 let	Bez specifikace	Celkem
K 31. prosinci 2024						
Pohledávky za bankami	83	-	-	-	-	83
Celkem	-	-	-	-	-	-
Ostatní úrokově citlivá pasiva	-	-	-	-	-	-
Celkem	-	-	-	-	-	-
GAP	83	-	-	-	-	83
Kumulativní GAP	83	-	-	-	-	83

Společnost neměla v roce 2024 žádná úrokově citlivá aktiva a pasiva.

Měnové riziko

Devizová pozice společnosti

tis. Kč	EUR	USD	CHF	CZK	Celkem
K 31. prosinci 2024					
Pokladní hotovost	-	-	-	256	256
Pohledávky za bankami	-	-	-	83	83
Poskytnuté půjčky	-	-	-	-	-
Akcie, podíl. listy a ostatní podíly	-	-	-	-	-
Účasti s podstatným vlivem	-	-	-	-	-
Účasti s rozhodujícím vlivem	-	-	-	-	-
Dlouhodobý nehmotný majetek	-	-	-	-	-
Dlouhodobý hmotný majetek	-	-	-	-	-
Ostatní aktiva	-	-	-	3 425	3 425
Pohledávky z upsaného zák. kapitálu	-	-	-	-	-
Náklady a příjmy příštích období	-	-	-	24	24
Celkem	-	-	-	3 788	3 788
Závazky vůči bankám	-	-	-	-	-
Přijaté zápůjčky	-	-	-	-	-

Ostatní pasiva	-	-	-	9 540	9 540
Výnosy a výdaje příštích období	-	-	-	-	-
Celkem	-	-	-	9 540	9 540
Čistá devizová pozice	-	-	-	-5 752	-5 752

25. VZTAHY SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI

Osoba ovládající: **Mgr. Pavel Bodlák**

V období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024 („Rozhodné období“) došlo k následujícím významným vztahům mezi společností a níže uvedenými osobami:

K 31. prosinci 2024 v tis. Kč	Výnosy	Náklady	Pohledávky	Závazky
ILUVATAR Consulting, s.r.o. – smlouva o půjčce	692	-	29 415	-
ILUVATAR Consulting, s.r.o. – smlouva o podnájmu prostor	-	1 815	-	-
Mgr. Pavel Bodlák – smlouva o úvěru	-	-	-	-
Celkem	692	1 815	29 415	-

Kromě výše uvedených vztahů došlo mezi propojenými osobami k poskytnutí veřejně dostupných informací, popř. informací na základě platných právních předpisů.

26. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Ke dni 31.1.2025 bylo ukončeno obhospodařování investičního fondu CARDUUS Fund Management, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

Dne 20.2.2025 byl prohlášen konkurs na Městským soudem v Praze prohlášen konkurs na majetek Mgr. Pavla Bodláka, v důsledku čehož došlo k zániku jeho funkce člena a předsedy představenstva společnosti. Od uvedeného okamžiku společnost nemá personálně obsazen statutární orgán.

Ke dni 20.2.2025 Mgr. Pavlu Bodlákovi zanikla také funkce pověřeného zmocněnce společnosti jako člena představenstva obhospodařovaného investičního fondu IC INVESTMENT FUND CZECHIA SICAV, a.s. Od tohoto okamžiku není společnost ve statutárním orgánu fondu zastoupena žádnou fyzickou osobou a současně nedisponuje žádnou jinou fyzickou osobou, která by mohla Mgr. Pavla Bodláka ve funkci pověřeného zmocněnce společnosti jako člena představenstva tohoto fondu nahradit. Nebude-li do 20.5.2025 do obchodního rejstříku fondu zapsán nový pověřený zmocněnec, funkce společnosti jako člena představenstva uvedeného fondu zanikne a současně s tím bude ukončeno obhospodařování fondu.

V březnu 2025 vydala Česká národní banka předběžné opatření, na základě něhož bylo obhospodařování podílového fondu Uzavřený podílový fond CARDUUS Opportunity III., CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. svěřeno společnosti AMISTA investiční společnost, a.s.

V březnu 2025 Česká národní banka zahájila řízení o odnětí povolení k činnosti investiční společnosti.

Sestaveno dne:	29. 4. 2025
Právní forma účetní jednotky:	akciová společnost
Předmět podnikání účetní jednotky:	činnost investiční společnosti
Podpisový záznam:	

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

1. ÚVOD

Zpráva o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024 dle ust. § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích

2. PROPOJENÉ OSOBY

Ovládaná osoba

Název:

Obchodní firma: CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s.

Sídlo:

Ulice: náměstí 14. října 642/14

Obec: Praha 5

PSČ: 150 00

IČO: 04113721

Ovládající osoba

Jméno: Mgr. Pavel Bodlák

Bydliště:

Ulice: náměstí 14. října 1381/4

Obec: Praha 5

PSČ: 150 00

Dat.nar.: 15. září 1967

Výše uvedená osoba byla po celé účetní období přímou ovládající osobou, která vykonávala přímý rozhodující vliv na řízení ovládané osoby, jakožto její akcionář s podílem 67,28 % zapisovaného základního kapitálu a hlasovacích práv ovládané osoby.

Ze všech dalších osob, které dále mohly nepřímo ovládat naši společnost CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. a ke kterým naše společnost měla vztah v účetním období 2023, nejsou představenstvu známy žádné další osoby.

Další osoby, které ovládá stejná ovládající osoba

Název společnosti	IČO	Sídlo
ILUVATAR Consulting, s.r.o.	284 98 526	náměstí 14. října 642/17, Smíchov, 150 00 Praha 5
CARDUUS Fund Management, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. (do 10.6.2024)	043 39 746	náměstí 14. října 642/17, Praha 5, 150 00
Trevolon s.r.o.	040 22 602	náměstí 14. října 642/17, Praha 5, 150 00
THE RIFK INVEST MACRO SPV CZ a.s.	170 70 040	náměstí 14. října 642/17, Praha 5

3. SMLOUVY UZAVŘENÉ MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI V POSLEDNÍM ÚČETNÍM OBDOBÍ A POSKYTNUTÉ PLNĚNÍ

Plnění ze smluv uzavřených v předchozích účetních obdobích, na jejichž základě došlo v roce 2024 k plnění

Dne 1. 6. 2015 uzavřena se společností ILUVATAR Consulting, s.r.o. (vydlužitel) smlouva o zápůjčce na celkovou částku ve výši 10.000 tis. Kč splatnou dne 31. 12. 2025. Maximální výše jistiny byla dodatkem č. 2 ze dne 1. 3. 2016 zvýšena na 20.000 tis. Kč a poté v roce 2019 na 45.000 tis. Kč. Výnosové úroky z poskytnuté zápůjčky dosáhly roce 2024 částky 692 tis. Kč.

Dne 1. 6. 2015 se společností ILUVATAR Consulting, s.r.o. (podpronajímatel) uzavřena smlouva o podnájmu nebytových prostor. Plnění dle této smlouvy v roce 2024 činilo 1 815 tis. Kč.

Smlouvy uzavřené s ovládajícími osobami v účetním období 2024, na jejichž základě došlo v roce 2024 k plnění

V posledním účetním období nebyla učiněna jednání, která byla učiněna na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob, pokud se takovéto jednání týkalo majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu ovládané osoby zjištěného podle účetní závěrky za účetní období bezprostředně předcházející účetnímu období, za nějž se zpracovává zpráva o vztazích.

V posledním účetním období nebylo uzavřeno vzájemné smlouvy mezi osobou ovládanou a osobou ovládající nebo mezi osobami ovládanými.

Smlouvy uzavřené s ovládajícími osobami v účetním období 2024, na jejichž základě dojde k plnění v budoucích letech.

V účetním období 2024 nebyly takové smlouvy uzavřeny.

Újma vzniklá ze vztahu k ovládajícím osobám

Naší společnosti CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s. nevznikla ze vztahu k panu Mgr. Pavlu Bodlákovi žádná újma.

4. JINÉ PRÁVNÍ ÚKONY, KTERÉ BYLY UČINĚNY V ZÁJMU TĚCHTO OSOB

Žádné další právní úkony v zájmu propojených osob nebyly učiněny.

5. OSTATNÍ OPATŘENÍ, KTERÁ BYLA V ZÁJMU NEBO NA POPUD TĚCHTO OSOB PŘIJATA NEBO USKUTEČNĚNA OVLÁDANOU OSOBOU

Žádná opatření (která již nejsou v této zprávě popsána), která byla v zájmu nebo na popud uvedených osob přijata nebo uskutečněna ve smyslu zákona o obchodních korporacích, nebyla učiněna.

6. PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA

Vzhledem k tomu, že Společnost nemá personálně obsazen statutární orgán, nelze toto prohlášení učinit.

V Praze dne 31.3. 2025

CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s.

CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s.

náměstí 14. října 642/17
150 00 Praha 5

V Brně dne 24.04.2025

Věc: Vyjádření k nevydání zprávy auditora

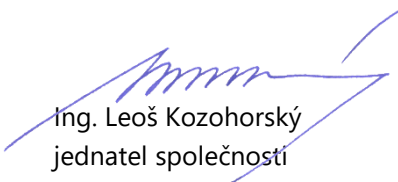
Naše společnost **Kreston A&CE Audit, s.r.o.**, Moravské nám. 1007/14, 602 00 Brno, IČO 416 01 416 byla pověřena provedením auditu řádné účetní závěrky společnosti **CARDUUS Asset Management, investiční společnost, a.s.**, IČO 041 13 721 (dále také „Společnost“) za období od 01.01.2024 do 31.12.2024 v souladu s mezinárodními auditorskými standardy.

Po ukončení činností souvisejících s provedením auditu konstatujeme, že zprávu auditora nemůžeme vydat z následujících důvodů:

1. Společnost nemá statutární orgán, resp. nemá jmenovaného pověřeného zmocněnce, který by mohl činit úkony související s podpisem účetní závěrky zpracované k 31.12.2024, výroční zprávy a ostatních navazujících dokumentů.
2. Zároveň se Společnost nachází v situaci, kdy nového pověřeného zmocněnce nemá kdo pověřit, neboť obhospodařovatel nemá statutární orgán.
3. Společnost Kreston A&CE Audit, s.r.o tak byla omezena v rámci obdržení celistvosti informací, kdy nebyly předloženy následující dokumenty:
 - účetní závěrka k 31.12.2024 podepsána statutárním orgánem/pověřeným zmocněncem Společnosti,
 - výroční zpráva za rok 2024 podepsána statutárním orgánem/pověřeným zmocněncem Společnosti,
 - zpráva o vztazích k 31.12.2024 podepsána statutárním orgánem/pověřeným zmocněncem Společnosti,
 - prohlášení vedení společnosti auditorovi k účetní závěrce k 31.12.2024 podepsána statutárním orgánem/pověřeným zmocněncem Společnosti.

Zprávu auditora jsme připraveni vydat za předpokladu, že výše uvedená omezení budou odstraněna a obdržíme veškeré dokumenty podepsané zástupcem společnosti, k tomu kompetentním.

S úctou



Ing. Leoš Kozohorský
jednatel společnosti