



CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.

VÝROČNÍ ZPRÁVA

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

CODYA investiční společnost, a.s.

PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA

Při vynaložení veškeré přiměřené péče podává výroční zpráva podle našeho nejlepšího vědomí věrný a poctivý obraz o společnosti CODYA investiční společnost, a.s., o její finanční situaci, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření za rok 2023, vyhlídkách budoucího vývoje, podnikatelské činnosti a výsledků hospodaření a nebyly v ní zamlčeny žádné skutečnosti, které by mohly změnit význam této zprávy.

V Brně dne 26. dubna 2024



Ing. Robert Hlava
předseda představenstva
CODYA investiční společnost, a.s.

Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky společnosti **CODYA investiční společnost, a.s.** k 31. 12. 2023

PKF APOGEO Audit, s.r.o.
Rohanské nábřeží 671/15
Recepce B
CZ186 00 Praha 8

počet stran: 4



Zpráva nezávislého auditora

o ověření účetní závěrky společnosti CODYA investiční společnost, a.s.

Se sídlem: Poňava 135/50, 664 31 Lelekovice

Identifikační číslo: 068 76 897

Hlavní předmět podnikání:

- Obhospodařování investičních fondů nebo zahraničních investičních fondů
- Provádění administrace investičních fondů a zahraničních investičních fondů
- Další činnost investiční společnosti v rozsahu povolení České národní banky

Tato zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky je určena akcionářům společnosti CODYA investiční společnost, a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti CODYA investiční společnost, a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2023, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2023, podrozvahy k 31. 12. 2023, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 2023, 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 příloze této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti CODYA investiční společnost, a.s. k 31. 12. 2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření 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.

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 odpovídá představenstvo Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními



předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

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

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržení ostatních informací žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost statutárního orgánu a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

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

Při sestavování účetní závěrky jsou představenstvo a dozorčí rada 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 představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

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 (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, 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 vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.



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

Naší povinností je informovat představenstvo Společnosti 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 Praze dne 26. 4. 2024



Auditorská společnost:
PKF APOGEO Audit, s.r.o.
Rohanské nábřeží 671/15
Recepce B
CZ 186 00 Praha 8
Oprávnění č. 451



Odpovědný auditor:
Ing. Jaromír Chaloupka
Oprávnění č. 2239



CODYA investiční společnost, a.s.

PROFIL SPOLEČNOSTI

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

PROFIL SPOLEČNOSTI

Základní údaje o Společnosti

CODYA investiční společnost, a.s.
IČO: 068 76 897 DIČ: CZ 068 76 897
se sídlem Poňava 135/50, Lelekovice, PSČ 664 31, Česká republika,
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 7923
(dále jen „**Společnost**“)

Bankovní spojení: 4921482399/0800 IBAN: CZ02 0800 0000 0049 2148 2399

Společnost byla založena zakladatelským právním jednáním v souladu s ust. § 125 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění a ust. § 2 odst. 2 zákona š. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, v platném znění přijetím stanov dne 14. června 2017 a vznikla zápisem do obchodního rejstříku dne 20. února 2018.

Společnost získala povolení k činnosti investiční společnosti na základě rozhodnutí ČNB č.j. 2018/021724/CNB/570 ze dne 9. února 2018, jež nabylo právní moci dne 10. února 2018, které bylo zrušeno rozhodnutím ČNB č.j. 2021/071231/CNB/570 ze dne 8. července 2021, jež nabylo právní moci dne 13. července 2021 na základě kterého je oprávněna přesáhnout rozhodný limit a je zapsána do seznamu vedeného Českou národní bankou podle § 596 písm. a) zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**ZISIF**“).

Předmět podnikání

Předmětem podnikání Společnosti je:

- obhospodařování investičních fondů nebo zahraničních investičních fondů
- provádění administrace investičních fondů a zahraničních investičních fondů
- další činnost investiční společnosti v rozsahu povolení České národní banky

LEI Společnosti

315700QY5SG2CCECRO87

Základní kapitál

Výše splaceného základního kapitálu činí 4 500 000,- Kč

Cenné papíry vydávané Společností

Společnost vydala 4 500 ks akcií na jméno v listinné podobě o jmenovité hodnotě 1 000,- Kč.

Orgány Společnosti

Představenstvo společnosti

Předseda představenstva	Ing. Robert Hlava	Den vzniku funkce: 21. února 2023*
Člen představenstva	Bc. Martin Pšaidl	Den vzniku funkce: 21. února 2023*

PROFIL SPOLEČNOSTI

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

Člen představenstva	Ing. Kateřina Oplová	Den vzniku funkce: 1. října 2019
Člen představenstva	Ing. Michal Sedlák, MBA	Den vzniku funkce: 1. října 2021
Člen představenstva	Ing. Jan Budík, Ph.D., MBA	Den vzniku funkce: 1. října 2021

* Opakované zvolení do funkce po předchozím uplynulém funkčním období od 20. února 2018 do 20. února 2023

Dozorčí rada

Předseda dozorčí rady	Ing. Michal Maďar	Den vzniku funkce: 1. října 2021
Člen dozorčí rady	Vojtěch Ščevík	Den vzniku funkce: 21. února 2023*

* Opakované zvolení do funkce po předchozím uplynulém funkčním období od 20. února 2018 do 20. února 2023

Údaje o změnách skutečností zapisovaných do obchodního rejstříku, ke kterým došlo v roce 2023

Funkční období člena představenstva činí dle čl. 12 odst. 2 stanov Společnosti 5 let. Předsedovi představenstva Ing. Robertu Hlavovi a členovi představenstva Bc. Martinu Pšaidlovi zaniklo členství k 20. únoru 2023. Valná hromada Společnosti zvolila opětovně Ing. Roberta Hlavu a Bc. Martina Pšaidla členy představenstva k 21. únoru 2023.

Funkční období člena dozorčí rady činí dle čl. 17 odst. 2 stanov Společnosti 5 let. Členovi dozorčí rady Vojtěchu Ščevíkovi zaniklo členství k 20. únoru 2023. Valná hromada Společnosti zvolila opětovně člena dozorčí rady Vojtěcha Ščevíka k 21. únoru 2023.

Údaje o investičních fondech, které byly v roce 2023 Společností obhospodařovány nebo administrovány

K 31.12.2023 Společnost obhospodařovala a prováděla administraci těchto:

- a) nesamosprávných investičních fondů kvalifikovaných investorů s právní osobností vč. jejich případných podfondů:
 - Trikaya nemovitostní fond SICAV, a.s.
 - DIRECT VIGO SICAV, a.s.
 - MW Investiční fond SICAV, a.s.
 - FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.
 - AMADEUS SICAV a.s.
 - ZDR Investments SICAV a.s.
 - AMBEAT INVEST SICAV, a.s.
 - Wine Management SICAV a.s.
 - ADAX Fond firemního nástupnictví SICAV, a.s.
 - Georgia Energy SICAV a.s.
 - Property Fund for Living SICAV a.s.
 - 3M FUND MSI SICAV a.s.
 - Fond Českého Bydlení SICAV, a.s.
 - RSBC SICAV, a.s.

CODYA investiční společnost, a.s.

PROFIL SPOLEČNOSTI

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

- Triatleta fund SICAV, a.s.
 - Volarik Capital SICAV a.s.
 - ESG SeniorCARE SICAV, a.s.
 - Expandia Investments SICAV, a.s.
 - Progresus Fund SICAV a.s.
 - PORTIVA FONDY II SICAV a.s.
 - 1. fond reverzních hypoték SICAV, a.s.
 - Silverline Fund SICAV a.s.
- b) podílových fondů kvalifikovaných investorů
- CODYA Fond korporátních dluhopisů, otevřený podílový fond
- c) nesamosprávných speciálních fondů nemovitostí s právní osobností vč. jejich případných podfondů:
- VIGO PUBLIC SICAV a.s.

Údaje o skutečnostech s významným vlivem na výkon činnosti Společnosti spolu s uvedením hlavních faktorů, které měly vliv na její hospodářský výsledek v roce 2023

Společnost v průběhu roku 2023 získala do obhospodařování a administrace 6 nesamosprávných investičních fondů s právní osobností a ukončila obhospodařování a administraci 1 nesamosprávnému investičnímu fondu s právní osobností. Výsledek hospodaření Společnosti je ovlivňován hlavně přijatou úplatou za obhospodařování a administraci investičních fondů, který je zpravidla vázána na objem majetku v investičních fondech. Objem majetku v investičních fondech průběžně rostl. Správní a ostatní náklady Společnosti jsou zpravidla fixní, avšak s posílením personálních zdrojů Společnosti rostou. S ohledem na tyto skutečnosti Společnost dosáhla očekávaného zisku.

Údaje o členech statutárního orgánu, dozorčí rady a portfolio manažerech Společnosti, včetně stručného popisu jejich zkušeností a kvalifikace, a dále údaj o období, po které tuto funkci nebo činnosti vykonávají, nebo vykonávali

Představenstvo společnosti

Ing. Robert Hlava, nar. 1970, vykonává funkci předsedy představenstva Společnosti od 20. února 2018. Absolvoval VUT Brno, Fakulta stavební, obor Ekonomika a řízení v roce 1993. Praxi ve finančních službách získal na pozicích v ČSOB, a.s., kde pracoval mimo jiné jako ředitel pobočky a ředitel obchodních vztahů v korporátní divizi. Následně od roku 2002 pracoval v rámci skupiny PPF jako ředitel pobočky České pojišťovny, a.s. generální ředitel a předseda představenstva ČP INVEST investiční společnosti, a.s. a náměstek generálního ředitele České pojišťovny, a.s. pro retailový prodej. Zároveň působil v pozicích ve statutárních orgánech – představenstvu Penzijního fondu České pojišťovny a Generali Real Estate Fund CEE, a.s.

Bc. Martin Pšaidl, nar. 1974, vykonává funkci člena představenstva Společnosti od 20. února 2018 a zároveň působí jako obchodní ředitel. Po absolvování bakalářského studia na Provozně ekonomické fakultě ČZU pracoval na manažerských pozicích v České pojišťovně, a.s. V letech 2005 až 2017 působil jako obchodní ředitel v ČP INVEST investiční společnosti, a.s. (nyní Generali Investment CEE). V letech 2013–2015 byl obchodním ředitelem a místopředsedou představenstva v Penzijní společnosti České pojišťovny a.s.

PROFIL SPOLEČNOSTI

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

Ing. Kateřina Oplová, nar. 1964, vykonává funkci člena představenstva Společnosti od 1. října 2019 a zároveň působí jako finanční ředitelka. Vystudovala Univerzitu J. A. Komenského Praha. V letech 2007-2016 působila jako ředitelka referátu finance v Generali Investments CEE, investiční společnost, a.s. (dříve ČP INVEST investiční společnost, a.s.). Následně působila na pozici konzultant SAP ve společnosti Zátopak Consulting pro investiční společnosti a banky v České republice.

Ing. Michal Sedlák, MBA, nar. 1968, vykonává funkci člena představenstva Společnosti od 1. října 2021 a zároveň působí jako ředitel portfolio managementu. Vystudoval Rašínovu vysokou školu. Od roku 1995 působil postupně v Komerční bance, ČSOB a Raiffeisenbank naposledy jako ředitel firemního centra. Od roku 2019 působí ve Společnosti.

Ing. Jan Budík, Ph.D., MBA nar. 1985, vykonává funkci člena představenstva Společnosti od 1. října 2021 a zároveň působí jako risk manager. Vystudoval VUT v Brně. Od roku 2014 působí ve finančním sektoru v oblastech řízení rizik, portfolií a kvantitativní analýzy. Ve Společnosti působí jako risk manažer od rok 2021.

Dozorčí rada

Vojtěch Ščevík, nar. 1968, vykonává funkci člena dozorčí rady Společnosti od 20. února 2018. Po maturitní zkoušce získané na Střední průmyslové škole Eduarda Beneše v Břeclavi, začal budovat svoji profesní kariéru v oblasti pojišťovnictví ve významných finančních institucích jako je Česká pojišťovna a.s., Winterthur a.s., a Allianz a.s., kde působil na různých pozicích v oblasti středního managementu. Následně působil jako obchodní ředitel společnosti Home Credit a.s. pro Českou republiku a Slovensko. V rámci vytvořeného projektového týmu v České pojišťovně a.s. spolupracoval i se společností McKinsey.

Ing. Michal Maďar, nar. 1969, vykonává funkci člena dozorčí rady Společnosti od 1. října 2021. Ve Společnosti působí od jejího vzniku. Po vystudování na ČVUT pracoval v oblasti energetiky a teplárenství. Od roku 2001 působil ve společnosti ČP INVEST investiční společnost, a.s., naposledy jako předseda představenstva a generální ředitel.

Údaje o osobách, na kterých měla Společnost kvalifikovanou účast, byť jen po část rozhodného období, s uvedením jejich identifikačních údajů, výše a typu kvalifikované účasti a hospodářského výsledku těchto osob, spolu s uvedením doby, po kterou Společnost měla kvalifikovanou účast na těchto osobách; pokud nejsou k dispozici hospodářské výsledky těchto osob ověřené auditorem, uvede Společnost hospodářské výsledky auditorem neověřené a tuto skutečnost vyznačí

Společnost neměla v průběhu roku 2023 kvalifikovanou účast na žádné osobě.

Údaje o osobách, které jednaly v roce 2023 se Společností ve shodě s uvedením jejich identifikačních údajů

Osoby, které jednají ve shodě se Společností, jsou:

PROFIL SPOLEČNOSTI

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

- Ing. Robert Hlava (akcionář Společnosti a předseda představenstva) od 20. února 2018 (opětovně zvolen do funkce dne 21. února 2023)
- Bc. Martin Pšaidl (akcionář Společnosti a člen představenstva) od 20. února 2018 (opětovně zvolen do funkce dne 21. února 2023)
- Hlava & Hlava s.r.o. (personálně propojená společnost prostřednictvím jednatelů a společníků) od 20. února 2018
- Hlava a partneři, s.r.o. (personálně propojená společnost prostřednictvím jednatelů a společníků) od 23. března 2018

Údaje o soudních nebo rozhodčích sporech, jejichž účastníkem v roce 2023 byla nebo je Společnost na svůj účet nebo na účet jí obhospodařovaného investičního fondu, jestliže hodnota předmětu sporu převyšuje 5 % hodnoty majetku Společnosti nebo investičního fondu, jehož se spor týká

Žádné soudní nebo rozhodčí spory, jichž by se v roce 2023 Společnost na svůj účet nebo na účet jí obhospodařovaného investičního fondu účastnila a jejichž hodnota předmětu sporu by převyšovala 5 % hodnoty majetku Společnosti nebo investičního fondu, jehož se spor týká, nejsou.

Údaje o osobách, které byly v roce 2023 Společností pověřeny k některým činnostem s uvedením jejich identifikačních údajů a jednotlivé činnosti, kterou byly pověřeny

Společnost pověřila na základě příslušných smluv:

- vedením mzdového účetnictví Společnosti Ing. Marcelu Doleželovou, IČO: 72502436, s místem podnikání Tučkova 8, 602 00 Brno,
- vnitřním auditem ASIG CONSULT, s.r.o., IČO: 05800668, se sídlem Varnsdorfská 330/19, 190 00 Praha 9, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, pod sp. zn. C 270999,
- poskytováním služeb v oblasti IT Mgr. Soňu Burovou, IČO: 04780434, s místem podnikání U Studánky 287, 273 41 Cvrčovice

Investice do Společností obhospodařovaných a administrovaných fondů jsou nabízeny také prostřednictvím k této činnosti oprávněných osob.

Údaje o osobách, které byly v roce 2023 Společností pověřeny výkonem jednotlivé činnosti, kterou zahrnuje obhospodařování nebo administrace investičního fondu ve vztahu k jednotlivému fondu, jsou uvedeny v příslušném statutu investičního fondu a v jeho výroční zprávě.

CODYA investiční společnost, a.s.

ZPRÁVA O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI A STAVU JEJÍHO MAJETKU ZA ROK 2023

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

ZPRÁVA O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI A STAVU JEJÍHO MAJETKU ZA ROK 2023

Základní údaje o Společnosti

CODYA investiční společnost, a.s. (dále jen „**Společnost**“) je právnickou osobou se sídlem v České republice, která je oprávněna obhospodařovat a provádět administraci fondů kvalifikovaných investorů (s výjimkou kvalifikovaných fondů rizikového kapitálu a kvalifikovaných fondů sociálního podnikání) a speciálních fondů kolektivního investování. Společnost byla založena společenskou smlouvou dne 14. června 2017 a vznikla zápisem do obchodního rejstříku dne 20. února 2018. Společnost získala povolení k činnosti investiční společnosti na základě rozhodnutí ČNB a je zapsána do seznamu vedeného Českou národní bankou podle § 596 písm. a) ZISIF. Na základě rozhodnutí ČNB č.j. 2021/071231/CNB/570 ze dne 8. července 2021, jež nabylo právní moci dne 13. července 2021, je Společnost oprávněna přesáhnout rozhodný limit.

Činnost Společnosti

Společnost v průběhu roku 2023 obhospodařovala a prováděla administraci celkem 24 investičním fondům, přičemž 23 z nich je nesamosprávných investičních fondů v podobě akciové společnosti s proměnným základním kapitálem (tzv. SICAV) a 1 je podílovým fondem. Objem majetku v těchto fondech činil k 31. prosinci 2023 hodnotu 17 284 425 mil. Kč.

Kromě samotného předmětu podnikání se Společnost věnovala svému vnitřnímu rozvoji a strukturalizaci, posilování personálního a technického vybavení a dalším oblastem nezbytným pro plynulý chod Společnosti.

Hospodaření Společnosti v roce 2023

Věrný a vyčerpávající obraz o hospodaření Společnosti poskytuje řádná účetní závěrka sestavená za období od 1. ledna 2023 do 31. prosince 2023 (dále jen „**účetní období**“) a příloha účetní závěrky, které jsou nedílnou součástí této výroční zprávy.

Výsledek hospodaření ovlivnily výnosy z úroků a podobné výnosy, výnosy z poplatků a provizí, ostatní provozní výnosy, správní náklady, odpisy, tvorba, použití a rozpuštění rezerv a opravných položek a daň z příjmu.

Stav majetku Společnosti

Výsledky hospodaření Společnosti byly ověřeny auditorem PKF APOGEO Audit, s.r.o., se sídlem Rohanské nábřeží 671/15, Praha 8 – Karlín, PSČ 186 00, IČ: 271 97 310, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 103716.

Aktiva

Společnost k 31. 12. 2023 evidovala aktiva v celkové výši 48 287 tis. Kč. Aktiva jsou tvořena Odloženou daňovou pohledávkou ve výši 51 tis. Kč, Pokladní hotovostí a vklady u centrálních bank ve výši 15 tis. Kč, Pohledávkami za bankami ve výši 8 796 tis. Kč, Ostatními aktivy v naběhlé hodnotě ve výši 13 137 tis. Kč, Dlouhodobým nehmotným majetkem ve výši 1 093 tis. Kč, Dlouhodobým hmotným majetkem ve výši 6 070 tis. Kč, a Příjmy příštích období ve výši 19 124 tis. Kč.

CODYA investiční společnost, a.s.

ZPRÁVA O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI A STAVU JEJÍHO MAJETKU ZA ROK 2023

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

Pasiva

Celková pasiva Společnosti ve výši 48 287 tis. Kč jsou tvořena základním kapitálem ve výši 4 500 tis. Kč, ostatními rezervami ve výši 533 tis. Kč, ostatními pasivy ve výši 25 722 tis. Kč, kapitálovými fondy ve výši 6 000 tis. Kč, dlouhodobými závazky z leasingu ve výši 4 876 tis. Kč, výnosy příštích období ve výši 233 tis. Kč, ostatními fondy ze zisku ve výši 198 tis. Kč, a nerozděleným ziskem z předchozích období ve výši 3 201 tis. Kč a ziskem za účetní období ve výši 3 025 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Na celkový zisk ve výši 3 025 tis. Kč za účetní období mají vliv zejména výnosy z úroků a podobné výnosy ve výši 762 tis. Kč, výnosy z poplatků a provizí ve výši 66 507 tis. Kč, ostatní provozní výnosy ve výši 1 419 tis. Kč, správní náklady ve výši 62 878 tis. Kč, odpisy, tvorba, použití a rozpuštění rezerv a opravných položek ve výši 1 870 tis. Kč a daň z příjmů ve výši 915 tis. Kč.

Obhospodařovaný majetek

Hodnoty převzaté Společností k obhospodařování dosáhly k 31. 12. 2023 hodnoty 17 284 425 tis. Kč.

Výhled pro rok 2024

Společnost bude v průběhu roku 2024 v souladu se svým obchodním plánem pokračovat v obhospodařování a administraci investičních fondů, jakož i vyhodnocovat vhodné možnosti obhospodařování a administrace dalších nesamosprávných investičních fondů. Společnost se rovněž zaměří na posílení svých vnitřních kapacit, a to úměrně zvyšujícímu se počtu obhospodařovaných investičních fondů.

V Brně dne 26. dubna 2024



Ing. Robert Hlava
předseda představenstva
CODYA investiční společnost, a.s.

CODYA investiční společnost, a.s.

ZPRÁVA O VZTAZÍCH ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ ROKU 2023

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

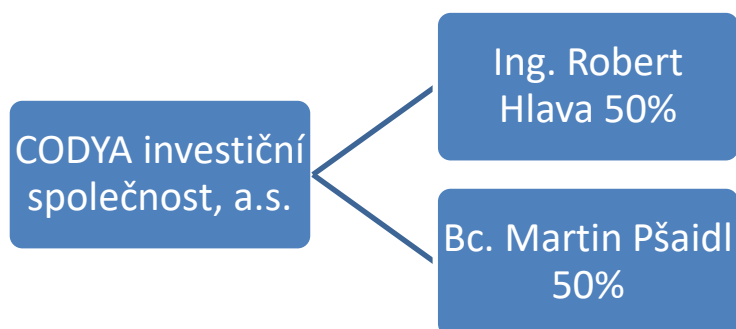
ZPRÁVA O VZTAZÍCH ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ ROKU 2023

Údaje o ovládnání

CODYA investiční společnost, a.s., IČ: 06876897, se sídlem Poňava 135/50, Lelekovice, PSČ 664 31, Česká republika, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 7923 (dále jen „**Společnost**“) je osobou ovládanou prostřednictvím fyzických osob Ing. Roberta Hlavy, nar. 13. ledna 1970, trvale bytem Poňava 135/50, Lelekovice, PSČ 664 31 a Bc. Martina Pšaidla, nar. 5. června 1974, trvale bytem č.p. 139, 285 02 Suchdol (dále jen „**Ovládající osoby**“). Společnost je akciovou společností a Ovládající osoby v ní drží majetkový podíl každá ve výši 50 %.

Struktura vztahů mezi osobami

Struktura vztahů mezi Ovládající osobou a Společností je následující:



Společností obhospodařované investiční fondy nejsou zahrnuty.

Přehled jednání

V průběhu roku 2023 nebyla učiněna jednání na popud nebo v zájmu Ovládajících osob, které by se týkalo majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu Společnosti.

Přehled smluv

V roce 2023 nebyly mezi Společností a Ovládajícími osobami uzavřeny žádné smlouvy.

Posouzení toho, zda vznikla Společnosti újma, a posouzení jejího vyrovnání

Společnosti nevznikla ze vztahu s Ovládajícími osobami žádná újma.

CODYA investiční společnost, a.s.

ZPRÁVA O VZTAZÍCH ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ ROKU 2023

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

Výhody a nevýhody plynoucí ze vztahů

Ze vztahů mezi Ovládajícími osobami a Společností nevyplývají žádné významné výhody ani nevýhody. Pro Společnost z těchto vztahů neplynou žádná rizika.

Ovládající osoby mají ve vztahu ke Společnosti možnost výkonu svých akcionářských práv v působnosti valné hromady.

Prohlášení představenstva

Představenstvo tímto prohlašuje, že mu nejsou známy žádné skutečnosti, které by měly být součástí zprávy o vztazích Společnosti a v této zprávě uvedeny nejsou.

Představenstvo prohlašuje, že tuto zprávu sestavilo s vynaložením péče řádného hospodáře a že v této zprávě uvedené údaje jsou správné a úplné.

V Brně dne 29. března 2024



Ing. Robert Hlava
předseda představenstva
CODYA investiční společnost, a.s.

CODYA investiční společnost, a.s.

ZVLÁŠTNÍ NÁLEŽITOSTI VÝROČNÍ ZPRÁVY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

ZVLÁŠTNÍ NÁLEŽITOSTI VÝROČNÍ ZPRÁVY

CODYA investiční společnost, a.s. (dále jen „**Společnost**“) v souladu s ust. § 21 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Zákon**“) uvádí následující zvláštní náležitosti výroční zprávy. Tato výroční zpráva obsahuje též účetní závěrku, zprávu nezávislého auditora a zprávu o vztazích.

Činnost Společnosti v roce 2023

Společnost v průběhu roku 2023 obhospodařovala a prováděla administraci celkem 24 investičních fondů, přičemž 23 z nich je nesamosprávných investičních fondů v podobě akciové společnosti s proměnným základním kapitálem (tzv. SICAV) a 1 je podílovým fondem.

Informace o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným významným skutečnostem.

Informace o předpokládaném vývoji činnosti Společnosti

Společnost bude v průběhu roku 2024 v souladu se svým obchodním plánem pokračovat v obhospodařování a administraci investičních fondů, jakož i vyhodnocovat vhodné možnosti obhospodařování a administrace dalších investičních fondů.

Informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje

Společnost není aktivní v oblasti výzkumu a vývoje.

Informace o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů

Společnost nenabyla vlastní akcie nebo podíly.

Informace o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích

Společnost nevyvíjí činnost v oblasti ochrany životního prostředí ani není aktivní v oblasti pracovněprávních vztahů.

CODYA investiční společnost, a.s.

ZVLÁŠTNÍ NÁLEŽITOSTI VÝROČNÍ ZPRÁVY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

Informace o tom, zda Společnost má pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí

Společnost nemá organizační složku podniku v zahraničí.

V Brně dne 26. dubna 2024



Ing. Robert Hlava
předseda představenstva
CODYA investiční společnost, a.s.

CODYA investiční společnost, a.s.
Sídlo: Poňava 135/50, 664 31 Lelekovice
Identifikační číslo: 06876897
Právní forma: akciová společnost
Předmět podnikání: činnost investiční společnosti
Datum sestavení: 26. dubna 2024

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31. 12. 2023

Rozvaha

Výkaz zisku a ztráty

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o peněžních tocích

Příloha účetní závěrky

CODYA investiční společnost, a.s.

Sídlo: Poňava 135/50, 664 31 Lelekovice

Identifikační číslo: 06876897

Právní forma: akciová společnost

Předmět podnikání: činnost investiční společnosti

Datum sestavení: 26. dubna 2024

ROZVAHA K 31. PROSINCI 2023

Aktiva	č. položky	31.12.2023	31.12.2022
Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank	1	15	11
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami v tom a) splatné na požádání	2	8 796 8 796	2 335 2 335
Dlouhodobý nehmotný majetek	3	1 093	1 469
Dlouhodobý hmotný majetek	4	6 070	7 056
Ostatní aktiva v naběhlé hodnotě	5	13 137	15 113
Odložená daňová pohledávka		51	51
Náklady a příjmy příštích období	6	19 124	14 326
Aktiva celkem		48 287	40 361

Pasiva	č. položky	31.12.2023	31.12.2022
Dlouhodobé závazky - z leasingu	7	4 876	5 655
Ostatní pasiva	8	25 722	20 209
Výnosy a výdaje příštích období		233	100
Ostatní rezervy		533	446
Základní kapitál	9	4 500	4 500
Kapitálové fondy	10	6 000	6 000
Ostatní fondy ze zisku		198	0
Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období	11	3 201	1 446
Zisk /ztráta za účetní období	12	3 025	2 004
Pasiva celkem		48 287	40 361

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31. PROSINCI 2023

Zisk nebo ztráta za účetní období v tis. Kč	č. položky	za rok 2023	za rok 2022
Výnosy z úroků a podobné výnosy a Náklady na úroky a podobné výnosy	13	762	261
Výnosy z poplatků a provizí a Náklady na poplatky a provize	14	66 507	55 132
Ostatní provozní výnosy a Ostatní provozní náklady	15	1 419	1 610
Správní náklady	16	62 878	43 203
v tom náklady na zaměstnance	17	49 127	35 308
a) mzdy		36 668	25 752
b) sociální a zdravotní pojištění		11 448	8 860
c) ostatní náklady na zaměstnance		1 012	695
Ostatní správní náklady		13 751	7 896
Odpisy, tvorba, použití a rozpuštění rezerv a opravných položek		1 870	1 397
Výnosy celkem		152 136	126 989
Náklad celkem		149 111	122 895
Zisk z běžné činnosti před zdaněním		3 940	4 094
Daň z příjmů	18	-915	-2 090
Zisk za účetní období po zdanění		3 025	2 004
Ostatní hospodářský výsledek za období		0	0
Úplný hospodářský výsledek za účetní období po zdanění		3 025	2 004

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

PODROZVAHA K 31. PROSINCI 2023

tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Hodnoty převzaté k obhospodařování	17 284 425	13 653 452
	17 284 425	13 653 452

VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU

v tis. Kč	Základní kapitál	Emisní ážio	Kapitál. Fondy	Ostatní kapitálové fondy	Nerozdělený zisk (ztráta)	Zisk (ztráta)	Celkem
Zůstatek k 1.1.2022	4 500	0	2 000	0	1 646	-200	7 947
Úplný hospodářský výsledek za účetní období	0	0	0	0	0	2 004	2 004
Výplata dividend	0	0	0	0	0	0	0
Převod hospodářského výsledku	0	0	0	0	-200	200	0
Výplata kapitálového příplatku	0	0	0	0	0	0	0
Vklad mimo základní kapitál	0	0	4 000	0	0	0	4 000
Zůstatek k 31.12.2022	4 500	0	6 000	0	1 446	2 004	13 951
Úplný hospodářský výsledek za účetní období	0	0	0	0	0	3 025	3 025
Čerpání sociálního fondu	0	0	0	-52	0	0	-52
Převod hospodářského výsledku	0	0	0	250	1 754	-2 004	0
Výplata kapitálového příplatku	0	0	0	0	0	0	0
Vklad mimo základní kapitál	0	0	0	0	0	0	0
Zaokrouhlení	0	0	0	0	0	0	-1
Zůstatek k 31.12.2023	4 500	0	6 000	198	3 200	3 025	16 923

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
STAV PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKU (PP) A EKVIVALENTU NA ZAČÁTKU ÚČETNÍHO OBDOBÍ	2 346	3 451
Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	3 940	4 095
Úpravy o nepeněžní operace	1 957	1 569
<i>Odpisy stálých aktiv</i>	1 750	1 232
<i>Změna stavu opravných položek, rezerv</i>	207	337
Čistý peněžní tok z prov. činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mim. položkami	5 897	5 664
Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	4 449	-2 290
<i>Změna stavu ostatních aktiv a nákladů a příjmů příštích období</i>	-1 578	-6 412
<i>Změna stavu ostatních pasiv a výdajů a výnosů příštích období</i>	6 027	4 122
Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	10 346	3 374
<i>Přijaté úroky (+)</i>	628	155
<i>Zaplacená daň z příjmů a doměrky za minulé období</i>	2 940	107
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	6 778	3 112
<i>Výdaje s nabytím stálých aktiv</i>	-313	-1 386
Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-313	-1 386
<i>Změna stavu dlouhodobých závazků</i>	0	0
<i>Zvýšení PP a ekv. Z titulu zvýšení základního kapitálu</i>	0	0
<i>Další vklady PP společníků a akcionářů</i>	0	2 000
Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	0	2 000
Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	6 465	-1 105
STAV PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKU (PP) A EKVIVALENTU NA KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ	8 811	2 346

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

CODYA investiční společnost, a.s., (dále jen „Společnost“) byla založena dne 14. června 2017 a byla zapsána v obchodním rejstříku dne 20. února 2018.

Společnost má sídlo: Poňava 135/50, 664 31 Lelekovice, identifikační číslo společnosti je 068 76 897.

Rozhodujícím předmětem činnosti je obhospodařování investičních fondů nebo zahraničních investičních fondů, provádění administrace investičních fondů nebo zahraničních investičních fondů a další činnosti v rozsahu povolení České národní banky. Obhospodařované fondy jsou uvedeny v bodu 6.

Povolení k činnosti investiční společnosti Společnost získala rozhodnutím ČNB Čj.: 2018/021724 /CNB/570 S-Sp-2017/00703/CNB/571 ze dne 9. února 2018, které bylo zrušeno rozhodnutím ČNB č.j. 2021/071231/CNB/570 ze dne 8. července 2021, jež nabylo právní moci dne 13. července 2021 na základě kterého je oprávněna přesáhnout rozhodný limit a obhospodařovat a provádět administraci fondů kvalifikovaných investorů a speciálních fondů.

Organizační struktura

V čele Společnosti stojí představenstvo. Společnost je členěna do 4 specializovaných odborů v čele s jejich řediteli. Tyto odbory jsou: Obchod, Finance, Správa aktiv a Middle office. Další oddělení přímo podléhají představenstvu Společnosti.

Členové statutárních orgánů k 31. 12. 2023

Představenstvo

Předseda představenstva	Ing. Robert Hlava
Člen představenstva	Bc. Martin Pšaidl
Člen představenstva	Ing. Kateřina Oplová
Člen představenstva	Ing. Michal Sedlák, MBA
Člen představenstva	Ing. Jan Budík, PhD., MBA

Dozorčí rada

Předseda dozorčí rady	Ing. Michal Maňar
Člen dozorčí rady	Vojtěch Ščevík

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

2 ÚČETNÍ POSTUPY

a) Základní zásady vedení účetnictví

Účetní závěrka byla sestavena na základě účetnictví Společnosti vedeného v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, příslušnými platnými nařízeními, v souladu a v rozsahu stanoveném Vyhláškou Ministerstva financí ČR 501/2002 Sb., kterou se stanoví uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky a rozsah údajů ke zveřejnění pro banky a některé finanční instituce, a Českými účetními standardy pro finanční instituce.

Závěrka vychází z principu časového rozlišení nákladů a výnosů, kdy transakce a další skutečnosti jsou uznány v době jejich vzniku a zaúčtovány v období, ke kterému se věcně i časově vztahují.

Závěrka je sestavena na principu historických cen. Aktiva, u nichž došlo ke snížení hodnoty, jsou vykázána v čisté realizovatelné hodnotě. Účetnictví respektuje zásadu opatrnosti a předpoklad schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení Společnosti 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. Tyto odhady jsou založeny na informacích dostupných k datu sestavení účetní závěrky a mohou se od skutečných výsledků lišit.

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

Společnost vykazuje finanční údaje v českých korunách (Kč) s přesností na tisíce Kč, pokud není uvedeno jinak.

Účetní závěrka byla sestavena ke dni 31. 12. 2023. Tato účetní závěrka je nekonsolidovaná. Společnost nemá povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku.

Vyhláška 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, s účinností od 1. ledna 2021 nově definuje pro investiční společnosti a investiční fondy způsob vykazování, oceňování a zveřejňování informací o finančních nástrojích. Postupy vycházejí z mezinárodních účetních standardů upravených přímo použitelnými předpisy Evropské unie. Stejnými pro tuto oblast jsou především mezinárodní účetní standardy IFRS 9 - Finanční nástroje, IFRS 7 - Finanční nástroje: zveřejňování, IAS 32 - Finanční nástroje: vykazování a IFRS 16 - Leasing. Společnost tak s účinností od 1. ledna 2021 změnila způsob vykazování, oceňování a uvádění informací o finančních nástrojích.

b) Cizí měny

Finanční aktiva a závazky uváděné v cizích měnách jsou přepočtena na české koruny devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou (dále jen „ČNB“) k rozvahovému dni. Veškeré kurzové zisky a ztráty z peněžních položek jsou vykázány v zisku nebo ztrátě z finančních operací.

Veškeré transakce v cizích měnách jsou přepočítávány na české koruny aktuálním devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou.

c) Reálná hodnota cenných papírů

Reálná hodnota cenného papíru je stanovena jako tržní cena kótovaná příslušnou burzou cenných papírů nebo jiným aktivním veřejným trhem. V ostatních případech je reálná hodnota odhadována jako:

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

- současná hodnota budoucích peněžních toků akcií a podílových listů, nebo
- čistá současná hodnota peněžních toků zohledňující rizika v případě dluhopisů a směnec.

Společnost používá ve svých modelech určených ke zjištění reálné hodnoty cenných papírů pouze dostupné tržní údaje. Oceňovací modely zohledňují běžné tržní podmínky existující k datu ocenění, které nemusí odrážet situaci na trhu před nebo po tomto dni. K rozvahovému dni vedení Společnosti tyto modely přezkoumalo a ujistilo se, že adekvátním způsobem zohledňují aktuální tržní podmínky včetně relativní likvidity trhu a úvěrového rozpětí.

d) Okamžik uskutečnění účetního případu

Finanční aktiva a závazky se zachytí v okamžiku, kdy se Společnost stane smluvním partnerem operace.

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.

Finanční závazek nebo jeho část zanikne, když je povinnost definovaná smlouvou splněna, zrušena nebo skončí její platnost a účetní jednotka již dále nebude finanční závazek nebo jeho část vykazovat v rozvaze. Rozdíl mezi hodnotou závazku v účetnictví, resp. jeho části, který zanikl nebo byl převeden na jiný subjekt, a mezi částkou za tento závazek uhrazenou, se zúčtuje do nákladů nebo výnosů.

Spotové nákupy a prodeje jsou účtovány k datu vypořádání.

e) Cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů

Cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů mají dvě podkategorie: cenné papíry k obchodování a ty, které účetní jednotka označí za cenný papír oceňovaný reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů při prvotním zaúčtování. Cenný papír je klasifikován jako cenný papír k obchodování, pokud je pořízen nebo získán za účelem prodeje nebo vypořádání v blízké budoucnosti, nebo je součástí definovaného portfolia finančních nástrojů, které jsou společně řízeny za účelem dosahování zisků z cenových rozdílů v krátkodobém časovém období.

Cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů jsou nejprve oceňovány pořizovací cenou, zahrnující vedlejší pořizovací náklady, a následně jsou oceňovány reálnou hodnotou. Veškeré související zisky a ztráty jsou zahrnuty v zisku nebo ztrátě z finančních operací. Spotové nákupy a prodeje jsou účtovány k datu vypořádání. Forwardové obchody jsou zachyceny jako deriváty. Úroky z cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů jsou vykázány jako úrokové výnosy.

f) Výnosové a nákladové úroky

Výnosové a nákladové úroky jsou vykazovány na aktuálním principu s využitím lineární metody v případě peněžních toků splatných do 12 měsíců od rozvahového dne a úrokových výnosů z cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů. Společnost neeviduje peněžní toky splatné více než 12 měsíců. Výnosové úroky zahrnují časově rozlišené kupóny a naběhlý diskont a ažio ze všech nástrojů s pevným výnosem.

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

g) Výnosy z poplatků a provizí, náklady na poplatky a provize

Výnosy z poplatků a provizí zahrnují poplatky za obhospodařování investičních fondů, vstupní a výstupní poplatky. Náklady na poplatky a provize zahrnují zejména náklady na provize vyplácené zprostředkovatelům. Poplatky a provize jsou vykazovány na akruálním principu k datu poskytnutí služby. Poplatky a provize za sjednání transakce pro třetí stranu nebo z podílu na tomto jednání jsou vykázány v okamžiku dokončení transakce, ke které se vztahují. Poplatky za obhospodařování a správu aktiv a za poradenské služby jsou vykazovány na akruálním principu na základě smluv o poskytnutí těchto služeb.

h) Pohledávky

Pohledávky se vykazují v nominální hodnotě snížené o opravnou položku. Nedobytné pohledávky se odepisují po skončení konkurzního řízení dlužníka.

Pohledávky jsou posuzovány z hlediska návratnosti. Na základě toho jsou vytvářeny k jednotlivým pohledávkám opravné položky. Tvorba opravné položky se vykazuje jako náklad, její použití je vykázáno společně s náklady nebo ztrátami spojenými s úbytkem majetku ve výkazu zisku a ztráty. Rozpuštění opravné položky pro nepotřebnost se vykazuje ve výnosech.

i) Vlastní kapitál

Základní kapitál Společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku. Případné zvýšení nebo snížení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu. Vklady přesahující základní kapitál se vykazují jako emisní ážio. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny peněžními či nepeněžními vklady nad hodnotu základního kapitálu, dary do hmotného majetku apod.

j) Rezervy

Rezervy jsou tvořeny, má-li Společnost existující závazek v důsledku událostí, k nimž došlo v minulosti, je pravděpodobné, že bude třeba vynaložit prostředky na jeho vypořádání a lze přiměřeně odhadnout výši tohoto závazku. Všechny rezervy jsou zahrnuté v pasivech.

Tvorba rezervy se vykazuje v příslušné položce výkazu zisku a ztráty, její použití je vykázáno společně s náklady nebo ztrátami, na jejichž krytí byly rezervy vytvořeny, v příslušné položce výkazu zisku a ztráty. Rozpuštění rezervy pro nepotřebnost je vykázáno ve výnosech.

Rezerva je tvořena v měně, ve které účetní jednotka předpokládá plnění.

k) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou a je odepisován rovnoměrně po dobu jeho předpokládané životnosti při uplatnění následujících dob odepisování:

Software	3 – 4 roky
Budovy	50 let
Automobily	5 let
Stroje a přístroje	3 – 15 let

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

Inventář 5 – 10 let

Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek s cenou nižší než 80 000,- Kč je účtován přímo do nákladů, a je evidován v Drobném majetku. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je odepisován rovnoměrně 3-4 roky.

Náklady na opravy a udržování hmotného majetku se účtují přímo do nákladů. Technické zhodnocení jednotlivé majtkové položky je aktivováno a odepisováno.

l) Finanční leasing

Právo užívání aktiva a závazek z leasingu jsou vykázány k datu zahájení pronájmu. Při prvotním zaúčtování se aktivum oceňuje pořizovací cenou a následně se odepisuje od data zahájení leasingu do konce jeho životnosti nebo do konce trvání leasingu, je-li kratší. Společnost používá lineární metodu odpisování. Závazky z leasingu se při prvotním vykázání ocení současnou hodnotou leasingových splátek (bez DPH), které nejsou splaceny při sjednání smlouvy, jsou diskontovány použitím implicitní úrokové sazby obsažené v nájemní smlouvě nebo pokud se tato sazba nedá snadno určit, přírůstkové výpůjční sazby nájemce. Leasingové splátky zahrnují pevné leasingové platby, variabilní leasingové platby závislé na indexu nebo sazbě, hodnotu očekávané zbytkové hodnoty aktiva, realizační cenu v rámci kupní opce a leasingové platby v opční obnovovací lhůtě, pokud si je nájemce přiměřeně jistý, že uplatní opci, pokud doba pronájmu odráží nájemcův záměr opci uplatnit. Společnost nezahrnuje do závazku z leasingu DPH, protože nepředstavuje leasingovou platbu. Následně je účetní hodnota leasingového závazku zvýšena o úroky s použitím příslušné diskontní sazby, snížené o zaplacené leasingové platby a přeceňována v případě přehodnocení nebo modifikace leasingu.

m) Daň z příjmů

Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.).

n) Odložená daň

Odložená daň se vykazuje u všech přechodných rozdílů mezi zůstatkovou hodnotou aktiva nebo závazku v rozvaze a jejich daňovou hodnotou s použitím úplné závazkové metody. Odložená daňová pohledávka je zachycena ve výši, kterou bude pravděpodobně možno realizovat proti očekávaným zdanitelným ziskům v budoucnosti.

Pro výpočet odložené daně se používá schválená daňová sazba pro období, v němž Společnost očekává její realizaci.

o) Náklady na zaměstnance

Náklady na zaměstnance jsou součástí správních nákladů a zahrnují odměny členům představenstva a dozorčí rady.

K financování státního důchodového plánu provádí Společnost pravidelné odvody do státního rozpočtu.

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

p) Spřízněné strany

Spřízněné strany jsou v souladu se zveřejněním spřízněných stran definovány takto:

a) Osoba nebo blízký člen rodiny této osoby, pokud tato:

i) ovládá nebo spolu ovládá vykazující účetní jednotku; nebo

ii) má podstatný podíl nebo vliv ať již přímo nebo nepřímo; nebo

iii) je členem klíčového vedení účetní jednotky nebo jejího mateřského podniku

b) Účetní jednotka je spřízněná s vykazující účetní jednotkou, pokud platí některá z těchto podmínek:

i) Účetní jednotka a vykazující účetní jednotka jsou členy téže skupiny, přidruženým nebo společným podnikem jiné účetní jednotky nebo společným podnikem skupiny

ii) Obě účetní jednotky jsou společnými podniky téže třetí strany.

iii) Jedna účetní jednotka je společným podnikem třetí účetní jednotky a druhá účetní jednotka je přidruženým podnikem třetí účetní jednotky.

iv) Účetní jednotka je ovládána nebo spolu ovládána osobou uvedeno v písmenu a), nebo taková má podstatný vliv na účetní jednotku nebo je členem klíčového vedení jednotky.

Významné transakce, zůstatky a metody stanovení cen transakcí se spřízněnými stranami jsou uvedeny v tabulkách Vztahy se spřízněnými osobami.

q) Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje použití odhadů, 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. Tyto odhady jsou založeny na informacích dostupných k datu sestavení účetní závěrky a mohou se od skutečných výsledků lišit.

r) Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytují doplňující důkazy o podmínkách, které existovaly k rozvahovému dni. V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím podmínky, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

Poznámka

Body nevyčíslené v níže uvedených tabulkách nevykazovaly žádné pohyby ani zůstatky.

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.**PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY****ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023****3 RIZIKA****a) Tržní a úvěrové riziko**

Společnost je nepřímo vystavena tržnímu, měnovému i úrokovému riziku v důsledku pohybů čistého obchodního jmění obhospodařovaných fondů, a tím i výše odměny za jejich obhospodařování a administraci.

Společnost nepovažuje úvěrové riziko, kterému je vystavena, za významné a nepoužívá k jeho řízení žádné modely a postupy pro jeho měření, sledování a řízení.

tis. Kč	Tuzemsko	EU	Ostatní	Celkem
Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank	15	0	0	15
Pohledávky za bankami	8 796	0	0	8 796
Majetek	7 163	0	0	7 163
Poskytnuté zápůjčky	6 151	0	0	6 151
Pohledávky z obchodního styku	763	0	0	763
Ostatní pohledávky	3 707	0	0	3 707
Dohadné účty aktivní	2 840	0	0	2 840
Opravné položky k právu užívání aktiv	-325	0	0	-325
Ostatní aktiva	51	0	0	51
Náklady a příjmy příštích období	19 124	0	0	19 124
Zůstatek k 31.12.2023	48 287	0	0	48 287

tis. Kč	Tuzemsko	EU	Ostatní	Celkem
Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank	11	0	0	11
Pohledávky za bankami	2 335	0	0	2 335
Majetek	8 524	0	0	8 524
Poskytnuté zápůjčky	8 123	0	0	8 123
Pohledávky z obchodního styku	536	0	0	536
Ostatní pohledávky	5 358	0	0	5 358
Dohadné účty aktivní	1 301	0	0	1 301
Opravné položky k právu užívání aktiv	-205	0	0	-205
Ostatní aktiva	51	0	0	51
Náklady a příjmy příštích období	14 326	0	0	14 326
Zůstatek k 31.12.2022	40 361	0	0	40 361

b) Měnové riziko

Finanční pozice a peněžní toky Společnosti nejsou vystaveny riziku pohybů kurzů běžných měn, neboť Společnost nemá žádnou expozici v cizích měnách.

c) Úrokové riziko

Úrokové riziko představuje riziko změny hodnoty finančních nástrojů v důsledku změn tržních úrokových sazeb. Úrokové marže se mohou v důsledku těchto měnit a vytvářet tak zisky nebo ztráty v případě neočekávaných pohybů tržních úrokových sazeb.

Úročenými položkami Společnosti jsou pohledávky za bankami ve výši 8 796 tis. Kč (2022: 2 335 tis. Kč). U bankovních účtů zbytková splatnost nepřekračuje 3 měsíce.

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

d) Riziko likvidity

Následující tabulka člení aktiva a pasiva Společnosti podle příslušných pásem splatnosti na základě zbytkové doby splatnosti k rozvahovému dni.

tis. Kč	Do 3 měsíců	3 – 12 měsíců	1 - 5 let	Nespecifikováno	Celkem
AKTIVA					
Pokladní hotovost	15	0	0	0	15
Pohledávky za bankami	8 796	0	0	0	8 796
Majetek	0	0	0	7 163	7 163
Ostatní aktiva	5 632	1 383	6 151	23	13 189
Náklady a příjmy příštích období	0	0	0	19 124	19 124
Zůstatek k 31.12.2023	14 443	1 383	6 151	26 310	48 287
PASIVA					
Dodavatelé	780	0	0	0	780
Závazky z leasingu	223	668	4 876	0	5 767
Rezervy	0	0	0	533	533
Ostatní pasiva	4 663	19 050	0	571	24 284
Zůstatek k 31.12.2023	5 666	19 718	4 876	1 104	31 364
Čistá výše aktiv	8 777	-18 335	1 275	25 206	16 923

tis. Kč	Do 3 měsíců	3 – 12 měsíců	1 - 5 let	Nespecifikováno	Celkem
AKTIVA					
Pokladní hotovost	11	0	0	0	11
Pohledávky za bankami	2 335	0	0	0	2 335
Majetek	0	0	0	8 524	8 524
Ostatní aktiva	848	4 536	9 781	0	15 165
Náklady a příjmy příštích období	0	0	0	14 326	14 326
Zůstatek k 31.12.2022	3 194	4 536	9 781	22 850	40 361
PASIVA					
Dodavatelé	897	0	0	0	897
Výnosy a výdaje příštích období	0	0	1 758	3 897	5 655
Rezervy	0	0	0	446	446
Ostatní pasiva	17 159	2 253	0	0	19 412
Zůstatek k 31.12.2022	18 056	2 253	1 758	4 343	26 410
Čistá výše aktiv	-14 862	2 283	8 023	18 507	13 951

e) Právní riziko

Společnost pravidelně sleduje a vyhodnocuje potenciální právní spory a rizika s tím spojená a jejich případný dopad na účetní závěrku.

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

f) Operační riziko

Společnost zřizuje vícestupňový systém permanentních kontrol, vycházející od úrovně ředitelů odborů přes kontroly prováděné periodicky compliance až po prověrky prováděné interním auditem v rámci schváleného ročního plánu kontrol. Cílem těchto kontrol je monitorovat a analyzovat operační rizika podstupovaná v rámci jednotlivých procesů ve Společnosti a přijímat taková opatření, aby tato byla eliminována nebo omezována.

4 DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

1 Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Pokladny a vklady u centrálních bank	15	11
Celkem	15	11

2 Pohledávky za bankami

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	8 796	2 335
Celkem	8 796	2 335

Pohledávky za bankami jsou splatné na požádání.

3 Dlouhodobý nehmotný majetek

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Dlouhodobý nehmotný majetek	1 093	1 469
Celkem	1 093	1 469

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

v tis. Kč	Software	Ostatní	Nedokončené investice	Celkem
Zůstatek k 1.1.2023	1 469	0	0	1 469
Přírůstky	313	0	0	313
Vyřazení	-30	0	0	-30
Odpisy	-659	0	0	-659
Konečná zůstatková cena	1 093	0	0	1 093
Pořizovací cena	3 320	0	0	3 320
Oprávký	-2 227	0	0	-2 227
Zůstatek k 31.12.2023	1 093	0	0	1 093
v tis. Kč	Software	Ostatní	Nedokončené investice	Celkem
Zůstatek k 1.1.2022	552	0	732	1 284
Přírůstky	1 530	0	798	2 328
Vyřazení	0	0	-1 530	-1 530
Odpisy	-613	0	0	-613
Konečná zůstatková cena	1 469	0	0	1 469
Pořizovací cena	3 037	0	0	3 037
Oprávký	-1 568	0	0	-1 568
Zůstatek k 31.12.2022	1 469	0	0	1 469

4 Dlouhodobý hmotný majetek

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Dlouhodobý hmotný majetek	392	8
Pořízení hmotného majetku	0	589
Právo na užívání aktiv - kancelářské prostory	5 678	6 459
Celkem	6 070	7 056

V souladu s IFRS 16 bylo do majetku aktivováno „Právo na užívání aktiv – kancelářské prostory“. Závazky s tím související jsou uvedeny v Pasivech v položce „Dlouhodobé závazky – z leasingu“.

v tis. Kč	Právo na užívání aktiv	Ostatní	Nedokončené investice	Celkem
Zůstatek k 1.1.2023	6 459	8	589	7 056
Přírůstky	105	589	-589	105
Vyřazení	0	0	0	0
Odpisy	-887	-204	0	-1 091
Konečná zůstatková cena	5 677	393	0	6 070
Pořizovací cena	7 867	746	0	8 613
Oprávký	-2 190	-353	0	-2 543
Zůstatek k 31.12.2023	5 678	392	0	6 070

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

v tis. Kč	Právo na užívání aktiv	Ostatní	Nedokončené investice	Celkem
Zůstatek k 1.1.2022	7 864	39	0	7 903
Přírůstky	584	0	589	1 173
Vyřazení	-1 401	0	0	-1 401
Odpisy	-588	-31	0	-619
Konečná zůstatková cena	6 459	8	589	7 056
Pořizovací cena	7 762	157	589	8 508
Oprávký	-1 302	-149	0	-1 452
Zůstatek k 31.12.2022	6 459	8	589	7 056

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	1 091	619
Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku	659	613
Celkem	1 750	1 231

Řádek Odpisy, tvorba, použití a rozpuštění rezerv a opravných položek ve Výkazu zisku a ztráty dále zahrnuje rozpuštění opravných položek k pohledávkám, viz bod 5, ve výši 5 tis. Kč (2022: 192 tis. Kč).

5 Ostatní aktiva

v tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Poskytnuté zápůjčky	5 500	8 000
Poskytnuté zápůjčky - úroky	651	123
Pohledávky z obchodního styku	763	536
Zaplacené zálohy na daň z příjmu	1 095	259
Ostatní pohledávky	2 612	5 099
Dohadné účty aktivní	2 840	1 301
Opravné položky k pohledávkám	-325	-205
Ostatní	0	0
Celkem	13 137	15 113

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.**PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY****ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023**

v tis. Kč	Ostatní pohledávky	Pohledávky z obchodního styku	Celkem
Zůstatek k 1.1.2023	193	12	205
Přírůstky	0	278	278
Zrušení	158	0	158
Použití	0	0	0
Zůstatek k 31.12.2023	35	290	325

Výše uvedená tvorba opravných položek je v souladu s i IFRS 9 v souladu s platnou legislativou.

6 Náklady a příjmy příštích období

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Náklady a příjmy příštích období	19 124	14 326
Celkem	19 124	14 326

Výše uvedené položky příjmů příštích období jsou zejména ve vztahu ke spřízněným stranám. Jejich analýza je uvedena v příslušném bodě níže.

7 Dlouhodobé závazky z leasingu

Dlouhodobé závazky z leasingu ve výši 4 876 tis. Kč (2022: 5 655 tis. Kč) činí především závazky z pronájmu kancelářských prostor.

8 Ostatní pasiva

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Závazky vůči státnímu rozpočtu	1 295	2 378
Obchodní závazky	780	897
Závazky vůči zaměstnancům	2 296	1 805
Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	1 105	945
Dohadné účty na provize	19 050	13 344
Dohadné účty pasivní ostatní	305	0
Krátkodobé závazky - leasing	891	841
Ostatní provozní závazky (včetně závazků vůči fondům)	0	0
Celkem	25 722	20 209

Společnost neměla k 31. prosinci 2023 žádné závazky po splatnosti z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, z veřejného zdravotního pojištění ani daňové nedoplatky.

V ostatních pasivech nejsou obsaženy žádné zůstatky účtů týkající se spřízněných stran.

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.**PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY****ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023****9 Základní kapitál**

tis. Kč		31. prosince 2023	31. prosince 2022
<i>(Listinné na jméno)</i>	Ks	Celkem	Celkem
Zakladatelské akcie	4 500	4 500	4 500
Celkem		4 500	4 500

Základní kapitál představuje 4 500 ks listinných akcií na jméno o jmenovité hodnotě 1 000 Kč.

Akcionáři jsou Ing. Robert Hlava a Bc. Martin Pšaidl. Každý z akcionářů má 50% podíl na Společnosti i hlasovacích právech.

V průběhu roku 2022 došlo k poskytnutí dobrovolných příplatků mimo základní kapitál Společnosti ve výši 4 000 tis. Kč. Vývoj kapitálu je blíže popsán v tabulce Přehled o změnách vlastního kapitálu.

10 Kapitálové fondy

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Kapitálový fond – Vklad mimo ZK	6 000	6 000
Celkem	6 000	6 000

V roce 2022 každý akcionář poskytl dobrovolný příspěvek mimo základní kapitál Společnosti 2 000 tis. Kč.

11 Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Nerozdělený zisk z předchozích období	3 201	1 646
Neuhrazená ztráta z předchozích období	0	-200
Celkem	3 201	1 446

12 Zisk nebo ztráta za účetní období

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Zisk za účetní období	3 025	2 004
Ztráta za účetní období	0	0
Celkem	3 025	2 004

Rozdělení zisku / ztráty

K datu sestavení účetní závěrky nebylo valnou hromadou Společnosti rozhodnuto o způsobu rozdělení zisku ve výši 3 025 tis. Kč.

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.**PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY****ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023**

Zisk z účetního období 2022 ve výši 2 004 tis. Kč byl použit na úhradu neuhrazené ztráty z minulých let ve výši 200 tis. Kč, 250 tis. Kč bylo převedeno do fondu kulturních a sociálních potřeb zaměstnanců a zbývajících 1 554 tis. Kč bylo převedeno na účet nerozděleného zisku z předchozích období.

13 Výnosy z úroků a podobné výnosy a náklady na úroky a podobné náklady

tis. Kč	za r. 2023	za r. 2022
Úroky z dluhových cenných papírů	227	0
Úroky ze zápůjček	578	127
Ostatní výnosy	0	155
Celkem výnosy	805	282
Náklady na dluhové cenné papíry	0	0
Úroky ze zápůjček	0	0
Úroky z práva k užívání aktiva	43	21
Celkem náklady	43	21
Celkem	762	261

14 Výnosy z poplatků a provizí a náklady na poplatky a provize

tis. Kč	za r. 2023	za r. 2022
Výnosy z obhospodařování a administrace fondů	126 370	97 959
Výnosy z poplatků a provizí	23 107	27 043
Celkem výnosy	149 477	125 002
Náklady na poplatky a provize	82 920	69 797
Poplatky za správu účtů	35	39
Ostatní náklady	16	34
Celkem náklady	82 970	69 870
Celkem	66 507	55 132

Výnosy jsou tvořeny zejména poplatky za obhospodařování a administraci jednotlivých investičních fondů.

15 Ostatní provozní výnosy a ostatní provozní náklady

tis. Kč	za r. 2023	za r. 2022
Dividendy zdaněné u zdroje	0	0
Ostatní výnosy	1 897	1 632
Celkem výnosy	1 897	1 632
Ostatní náklady	478	22
Celkem náklady	478	22
Celkem	1 419	1 610

16 Správní náklady

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.**PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY****ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023**

tis. Kč	za r. 2023	za r. 2022
Náklady na zaměstnance	49 127	35 308
Nájemné	225	255
Propagace a reklama	900	374
Audit a účetnictví	488	334
Právní poradenství	7	355
Softwarové služby	2 404	2 416
Ostatní správní náklady	9 727	4 161
Celkem	62 878	43 203

17 Náklady na zaměstnance

tis. Kč	za r. 2023	za r. 2022
Mzdy a odměny členům představenstva	13 995	9 026
Odměny členům dozorčí rady	120	119
Ostatní mzdy, osobní náklady a odměny zaměstnanců	23 565	17 302
Sociální náklady a zdravotní pojištění	11 448	8 860
Celkem	49 127	35 308
Statistika zaměstnanců		
Průměrný počet zaměstnanců	31	27
Počet členů představenstva	5	5
Počet členů dozorčí rady	2	2

18 Daň z příjmu**Analýza daňového základu**

tis. Kč	za r. 2023	za r. 2022
Ztráta / zisk k 31.12.	3 940	4 095
Náklady daňově neuznatelné	869	6 997
Základ daně k 31.12.	4 809	11 092
daňová ztráta z minulých let	0	0
Celkem použitelné daňové ztráty z minulých let	0	0
Odložená daňová pohledávka	-51	-51
Splatná daň z příjmu ve výši 19%	915	2 107
Zrušení odložené daňové pohledávky	0	0
Celkem daň z příjmu	915	2 057

K výpočtu odložené daňové pohledávky byla použita 21% sazba daně z příjmů (19% v roce 2022).

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.**PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY****ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023****5 SPRÁVOVANÝ MAJETEK V INVESTIČNÍCH FONDĚCH**

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Celkový obhospodařovaný a administrovaný majetek	17 284 425	13 653 452
Celkové výnosy z obhospodařování a administrace	126 370	97 959

6 VZTAHY SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI

Pohledávky za spřízněnými osobami	31.12.2023	31.12.2022
Trikaya nemovitostní fond SICAV, a.s.	299	351
AMADEUS SICAV a.s.	302	214
MW Investiční fond SICAV, a.s.	2 578	1 879
FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.	98	85
CODYA Fond korporátních dluhopisů, OPF	37	44
DIRECT VIGO SICAV, a.s.	1 607	1 272
WINE Management SICAV a.s.	702	661
AMBEAT INVEST SICAV, a.s.	1 868	1 300
ZDR Investments SICAV a.s.	8 942	7 566
Hlava a Hlava, s.r.o.	6 198	8 123
Property Fund For Living SICAV a.s.	287	135
3M FUND MSI SICAV, a.s.	17	60
ADAX Fond firemního nástupnictví SICAV, a.s.	61	97
ESG Senior CARE SICAV a.s.	416	260
Fond Českého Bydlení SICAV a.s.	550	320
RSBC SICAV a.s.	2 710	774
Triatleta fund SICAV a.s.	133	42
Volarik Capital SICAV a.s.	26	1
Georgia Energy SICAV a.s.	40	30
1. fond reverzních hypoték SICAV a.s.	342	0
Silverline Fund SICAV a.s.	206	0
PORTIVA FONDY II SICAV a.s.	350	0
EXPANDIA Investments SICAV a.s.	180	0
Progresus Fund SICAV a.s.	32	0
VIGO PUBLIC SICAV a.s.	318	0
Celkem	28 299	23 214

Závazky ke spřízněným osobám	31.12.2023	31.12.2022
Hlava a Hlava, s.r.o.	50	0
Celkem	50	0

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

Náklady účtované Společnosti od spřízněných osob	za rok 2023	za rok 2022
Hlava a Hlava, s.r.o.	7 376	2 407
Celkem	7 376	2 407

výnosy účtované Společností spřízněným osobám	2023	2022
Trikaya nemovitostní fond SICAV, a.s.	3 828	4 402
AMADEUS SICAV a.s.	1 795	1 626
MW Investiční fond SICAV, a.s.	16 441	14 738
FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.	1 494	1 281
CODYA Fond korporátních dluhopisů, OPF	540	1 353
DIRECT VIGO SICAV, a.s.	16 510	15 163
WINE Management SICAV a.s.	4 328	3 919
AMBEAT INVEST SICAV, a.s.	7 433	7 446
ZDR Investments SICAV a.s.	52 197	47 390
ADAX Fond firemního nástupnictví SICAV, a.s.	1 611	2 648
Georgia SICAV a.s.	1 716	2 231
Property Fund For Living SICAV a.s.	3 297	1 864
ROTPIRK CZ Fund SICAV a.s.	769	1 550
Hlava a Hlava, s.r.o.	578	127
3M FUND MSI SICAV a.s.	1 537	1 290
Triatleta fund SICAV a.s.	1 828	531
RSBC SICAV a.s.	19 607	10 019
Fond Českého Bydlení SICAV a.s.	4 803	4 675
ESG Senior Care SICAV a.s.	4 880	730
Volarik Capital SICAV a.s.	1 308	300
EXPANDIA Investments SICAV a.s.	720	0
1. fond reverzních hypoték SICAV a.s.	1 286	0
VIGO PUBLIC SICAV a.s.	492	0
Silverline Fund SICAV a.s.	353	0
PORTIVA FONDY II SICAV a.s.	351	0
Celkem	149 702	123 283

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.**PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY****ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023**

Příjmy příštích období	31.12.2023	31.12.2022
Trikaya nemovitostní fond SICAV, a.s.	290	349
AMADEUS SICAV a.s.	290	214
MW Investiční fond SICAV, a.s.	2 384	1 693
FOND ČESKÝCH KORPORÁTNÍCH DLUHOPISŮ SICAV, a.s.	98	85
CODYA Fond korporátních dluhopisů, OPF a.s.	37	44
Silverline Fund SICAV a.s.	191	0
1. fond reverzních hypoték SICAV a.s.	272	0
DIRECT VIGO SICAV, a.s.	1 342	1 178
WINE Management SICAV a.s.	702	661
EXPANDIA Investments SICAV a.s.	180	0
AMBEAT INVEST SICAV, a.s.	1 725	1 300
Property Fund For Living SICAV a.s.	286	135
3M FUND MSI SICAV a.s.	17	60
Volarik Capital SICAV a.s.	12	0
ESG Senior Care SICAV a.s.	274	0
ZDR Investments SICAV a.s.	8 482	7 566
ADAX Fond firemního nástupnictví SICAV, a.s.	61	96
Georgia Energy SICAV a.s.	40	30
Triatleta fund SICAV a.s.	130	40
RSBC SICAV a.s.	1 512	477
Fond Českého Bydlení SICAV a.s.	367	212
PORTIVA FONDY II SICAV a.s.	240	0
Celkem	18 932	14 140

7 NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

Společnost vyhodnotila, že není zpochybněn předpoklad nepřetržitého trvání, tj. že je schopna pokračovat ve své činnosti i v budoucnosti.

Účetní závěrka k 31.12.2023 tak byla s ohledem na výše uvedené zpracována za předpokladu, že bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

V době zveřejnění této účetní závěrky Společnost nezaznamenala jakýkoliv negativní dopad aktuální geopolitické situace na svou činnost, situace se však neustále mění, a proto nelze předvídat budoucí dopady. Společnost bude pokračovat v monitorování potenciálního dopadu a podnikne veškeré možné kroky ke zmírnění jakýchkoliv negativních účinků.

CODYA INVESTIČNÍ SPOLEČNOST, A.S.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

Od rozvahového dne do data sestavení účetní závěrky nenastaly žádné další významné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 31. prosinci 2023.

Datum sestavení

Podpis statutárního zástupce

Handwritten signature of Robert Hlava in blue ink.

26. dubna 2024

Ing. Robert Hlava