

VÝROČNÍ ZPRÁVA

SPOLEČNOSTI:

Sirius investiční společnost a.s.

ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023

I. ÚDAJE O SPOLEČNOSTI

A. ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI

Název Společnosti a údaj o zápisu do veřejného rejstříku

Sirius investiční společnost a.s.

Společnost je zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze oddíl B, vložka 24675.

IČO

084 88 436

Sídlo

Na Perštýně 362/2, Staré Město, 110 00 Praha 1

Předmět podnikání

činnost investiční společnosti s oprávněním přesáhnout rozhodný limit a obhospodařovat fondy kvalifikovaných investorů

B. ÚDAJE O ZMĚNÁCH SKUTEČNOSTÍ ZAPISOVANÝCH DO OBCHODNÍHO REJSTRÍKU,

ke kterým došlo během rozhodného období

V rozhodném období neproběhly žádné skutečnosti zapisované do obchodního rejstříku.

C. ÚDAJE O FONDECH KVALIFIKOVANÝCH INVESTORŮ,

které byly v rozhodném období obhospodařovány Společností

V rozhodném období Společnost obhospodařovala Sirius Investments, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. s podfondy Sirius Investments Reserva, Sirius Investments Danube, Sirius Investments Alpha, Sirius Investments Activist, Sirius Investments Genesis Fund, od 27.4.2023 Hedge Fund Select, podfond Sirius Investments s prvním obchodním dnem v květnu 2023, a dále Elnath SICAV a.s. s podfondem Elnath Equilibrium.

D. ÚDAJE O ČLENECH ORGÁNŮ SPOLEČNOSTI

Údaje o členech představenstva Společnosti

Mgr. Martin Burda, MBA předseda představenstva (od 5. září 2019)

Ve Společnosti je předsedou představenstva, obchodním ředitelem a partnerem. Martin strávil celou svou téměř dvacetiletou dosavadní kariéru v oblasti správy aktiv. Před založením Sirius Investments SICAV v roce 2015 působil v pozici investičního ředitele ING Investment Management (C.R.) a generálního ředitele Investiční společnosti České spořitelny - největší české investiční společnosti s celkovými aktivy ve správě v objemu 150 miliard korun. Martin se mimo jiné aktivně podílel na založení speciálních nemovitostních fondů v rámci skupiny České spořitelny, stejně jako na založení Českého fondu půdy - prvního investičního instrumentu svého druhu na českém trhu.

John Vax, MBA, CFA, člen představenstva (od 5. září 2019)

Ve Společnosti je členem představenstva, investičním ředitelem a partnerem. John má více než 25 let praxe v oblasti mezinárodních investic. Během své kariéry zastával pozici ředitele obchodování s cennými papíry v ING Bank a později vedl zastoupení Commerzbank Capital Markets pro střední a východní Evropu. Na českém trhu osobně připravoval a realizoval několik významných dluhopisových emisí. Před založením Sirius Investments SICAV v roce 2015 byl několik let řídicím partnerem fondu MT Thaler v Londýně, kde také získal certifikát investičního manažera od regulátora pro finanční trhy Spojeného království. John je členem CFA society.

Ing. Martin Lobotka, člen představenstva (od 5. září 2019)

Ve Společnosti je členem představenstva, provozním ředitelem a partnerem. Martin působil dlouhodobě jako analytik finančního trhu a do roku 2014 jako vedoucí analytik finančního trhu - vedoucí skupiny analytiků České spořitelny. Tým pod jeho vedením vytvářel zejména podklady a doporučení pro obchodníky s cennými papíry České spořitelny a portfoliomanagery Investiční společnosti České spořitelny, a také analytické podklady pro strategická rozhodnutí v rámci skupiny Erste Group Bank. Momentálně také vede nezávislou makroekonomickou konzultační praxi.

Údaje o portfolio manažerech Společnosti

Funkci portfolio manažera vykonává představenstvo Společnosti.

E. ÚDAJE O OSOBÁCH, KTERÉ JEDNaly SE SPOLEČNOSTÍ VE SHODĚ,
s uvedením jejich identifikačních údajů

Se Společností nejednaly v rozhodném období ve shodě žádné osoby.

F. ÚDAJE O SOUDNÍCH A ROZHODČÍCH SPORECH, JEJICHŽ ÚČASTNÍKEM V ROZHODNÉM OBDOBÍ BYLA NEBO JE SPOLEČNOST NA SVŮJ ÚČET NEBO NA ÚČET JÍ OBHOSPODAŘOVANÉHO FONDU,
jestliže hodnota předmětu sporu převyšuje 5 % hodnoty majetku Společnosti nebo fondu, jehož se spor týká

Společnost není ani nebyla pasivním ani aktivním účastníkem soudních sporů s hodnotou předmětu sporu převyšující 5% hodnoty majetku Společnosti.

G. OSOBÁCH, KTERÉ BYLY V ROZHODNÉM OBDOBÍ SPOLEČNOSTÍ POVĚŘENY VÝKONEM JEDNOTLIVÉ ČINNOSTI, KTEROU ZAHRNÚJE OBHOSPODAŘOVÁNÍ
s uvedením jejich identifikačních údajů a jednotlivé činnosti, kterou byly pověřeny

Společnost v rozhodném období nepověřila externí subjekty výkonem jednotlivých činností, které zahrnují obhospodařování.

H. POVINNĚ ZVEŘEJŇOVANÉ INFORMACE SOUVISEJÍCÍ S UDRŽITELNOSTÍ

Podkladové investice tohoto finančního produktu nezohledňují kritéria EU pro environmentálně udržitelné hospodářské činnosti.

I. ÚDAJE O SKUTEČNOSTECH S VÝZNAMNÝM VLIVEM NA VÝKON ČINNOSTI SPOLEČNOSTI
spolu s uvedením hlavních faktorů, které měly vliv na jeho hospodářský výsledek v rozhodném období

Společnost obhospodařuje Sirius Investments, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. včetně jeho podfondů a Elnath Fund SICAV a.s. včetně jeho podfondu. K 31.5.2023 došlo k prvotní emisi investičních akcií nového podfondu Hedge Fund Select, podfond Sirius Investments.

II. ÚDAJE A SKUTEČNOSTI

podle § 21 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

A. VYBRANÉ ÚDAJE Z ROZVAHY A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY SPOLEČNOSTI

Aktiva společnosti tvoří zejména pohledávky za bankami ve výši 36 098 tis. Kč, pokladní hotovost ve výši 26 tis. Kč, účasti s rozhodujícím vlivem ve výši 790 tis. Kč, dlouhodobý hmotný majetek ve výši 6 408 tis. Kč, ostatní aktiva ve výši 12 796 tis. Kč a náklady a příjmy příštích období ve výši 579 tis. Kč.

Pasiva Společnosti tvoří ostatní pasiva ve výši 23 171 tis. Kč, výnosy příštích období ve výši 13 tis. Kč, rezervy ve výši 347 tis. Kč, základní kapitál ve výši 3 500 tis. Kč, nerozdělený zisk z předchozích období ve výši 1 115 tis. Kč a zisk za účetní období ve výši 28 551 tis. Kč.

B. FINANČNÍ A NEFINANČNÍ INFORMACE O SKUTEČNOSTECH, KTERÉ NASTALY AŽ PO ROZVAHOVÉM DNI A JSOU VÝZNAMNÉ PRO NAPLNĚNÍ ÚČELU VÝROČNÍ ZPRÁVY

Po rozvahovém dni nenastaly žádné významné skutečnosti, které by byly podstatné pro naplnění účelu výroční zprávy.

C. INFORMACE O PŘEDPOKLÁDANÉM VÝVOJI ČINNOSTI SPOLEČNOSTI

Společnost se bude nadále věnovat obhospodařování fondů kvalifikovaných investorů. Předmětem činnosti Společnosti bude mimo správy investičního portfolia těchto fondů také péče o stávající investory a akvizice investorů nových.

V oblasti akvizice nových investorů cítí Společnost, vedle potenciálu růstu v segmentu privátních investorů, příležitost nabídnout obhospodařované fondy ve větším objemu také institucionální klientele.

D. INFORMACE O RIZICÍCH

vyplývajících z použití investičních instrumentů a o cílech a metodách jejich řízení

Při řízení rizik vyplývajících z použití investičních instrumentů, které jsou součástí majetku Společností obhospodařovaných fondů (dále jen „Fondy“) uplatňuje Společnost následující metody:

- a) monitorování a kontrola dodržování relevantních pravidel rozložení a omezení rizik (investiční limity a pravidla) daných právními předpisy a statuty jednotlivých Fondů,
- b) monitorování vývoje volatility výkonnosti Fondů vyjádřeného směrodatnou odchylkou z 36 měsíčních výkonností investičních akcií Fondů, vyjádřenou jako roční odchylka.

Vlastní rizika řídí Společnost v souladu s vnitřní předpisovou základnou. Jedná se zejména o rizika:

- a) tržní (úrokové, měnové, akciové)
- b) kreditní
- c) likviditní
- d) operační
- e) z hodnot předaných do obhospodařování (fiduciární)

E. INFORMACE O AKTIVITÁCH V OBLASTI VÝZKUMU A VÝVOJE

Společnost nevyvinula během rozhodného období žádné aktivity v oblasti výzkumu a vývoje.

F. INFORMACE O NABYTÍ VLASTNÍCH AKCIÍ

Společnost nenabyla během rozhodného období žádné vlastní akcie.

G. INFORMACE O AKTIVITÁCH V OBLASTI OCHRANY ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ A PRACOVNĚPRÁVNÍCH VZTAZÍCH

Společnost nevyvinula během rozhodného období žádné aktivity v oblasti ochrany životního prostředí a pracovně právních vztahů.

H. INFORMACE O TOM, ZDA ÚČETNÍ JEDNOTKA MÁ POBOČKU NEBO JINOU ČÁST OBCHODNÍHO ZÁVODU V ZAHRANIČÍ

Společnost nemá pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí.

IV. ZPRÁVA O VZTAZÍCH

Žádný akcionář není ovládající osobou směrem ke Společnosti a mezi akcionáři neexistují dohody o jednání ve shodě, a proto Společnost nesestavuje Zprávu o vztazích dle § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

Čestné prohlášení

Podle našeho nejlepšího vědomí podává tato výroční zpráva věrný a poctivý obraz o finanční situaci Společnosti, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření Společnosti za uplynulé účetní období a o vyhlídkách budoucího vývoje finanční situace, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření Společnosti.

Datum sestavení

30. dubna 2024

Podpis statutárního zástupce



Mgr. Martin Burda, MBA



Ing. Martin Lobotka

Zpráva nezávislého auditora

akcionářům společnosti Sirius investiční společnost a.s.

Náš výrok

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti Sirius investiční společnost a.s., se sídlem Na Perštýně 362/2, Staré Město, 110 00 Praha 1 („Společnost“) k 31. prosinci 2023 a její finanční výkonnosti za rok končící 31. prosince 2023 v souladu s českými účetními předpisy.

Předmět auditu

Účetní závěrka Společnosti se skládá z:

- rozvahy k 31. prosinci 2023,
- výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. prosince 2023,
- přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. prosince 2023, a
- přílohy účetní závěrky, která obsahuje významné informace o účetních metodách a další vysvětlující informace.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a auditorskými standardy Komory auditorů České republiky, kterými jsou Mezinárodní standardy auditu doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami (společně „auditorské předpisy“). Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky.

Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Nezávislost

V souladu s Mezinárodním etickým kodexem pro auditory a účetní odborníky (včetně Mezinárodních standardů nezávislosti) vydaným Radou pro mezinárodní etické standardy účetních („kodex IESBA“) a přijatým Komorou auditorů České republiky a se zákonem o auditorech jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z kodexu IESBA a ze zákona o auditorech.

Ostatní informace

Za ostatní informace odpovídá představenstvo Společnosti. Jak je definováno v § 2 písm. b) zákona o auditorech, ostatními informacemi jsou informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o Společnosti získanými během auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně nesprávné. Také jsme posoudili, zda ostatní informace byly ve všech významných ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti i na postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti.

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., Hvězdova 1734/2c, 140 00 Praha 4, Česká republika
T: +420 251 151 111, www.pwc.com/cz

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., se sídlem Hvězdova 1734/2c, 140 00 Praha 4, IČ: 40765521, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 3637 a v seznamu auditorských společností u Komory auditorů České republiky pod evidenčním číslem 021.

Na základě provedených postupů v průběhu našeho auditu, do míry, již dokážeme posoudit, jsou dle našeho názoru:

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

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti a o prostředí, v němž působí, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné nesprávnosti. Žádnou významnou nesprávnost jsme nezjistili.

Odovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

Představenstvo Společnosti odpovídá 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 nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno 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.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví odpovídá dozorčí rada Společnosti.

Odovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou 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 auditorskými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné, 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 auditorskými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné 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 nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné 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 jejího 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 nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti trvat nepřetržitě. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná 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 trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- 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 a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

30. dubna 2024

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
zastoupená ředitelem



Ing. Jakub Kolář
statutární auditor, evidenční č. 2280

Sirius investiční společnost a.s.

**Účetní závěrka
za rok končící 31. prosince 2023**

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

**ROZVAHA
K 31. PROSINCI 2023****Aktiva**

tis. Kč	Poznámka	31. prosince 2023	31. prosince 2022
1. Pokladní hotovost	4	26	18
3. Pohledávky za bankami - splatné na požádání	4	36 098	23 496
8. Účasti s rozhodujícím vlivem – ostatní subjekty	5	790	417
9. Dlouhodobý nehmotný majetek	6	0	8
10. Dlouhodobý hmotný majetek	7,8	6 408	3 735
a) provozní	7	4 277	3 735
b) aktiva z práva k užívání (RoU)	8	2 131	0
11. Ostatní aktiva	9	12 796	15 954
13. Náklady a příjmy příštích období	10	579	268
Aktiva celkem		56 697	43 896

Pasiva

tis. Kč	Poznámka	31. prosince 2023	31. prosince 2022
4. Ostatní pasiva	11	23 171	12 845
c) zúčtování se státním rozpočtem		30	81
d) ostatní pasiva		23 141	12 764
5. Výnosy a výdaje příštích období	12	13	
6. Rezervy	13	347	771
b) na daně		0	191
c) ostatní		347	580
8. Základní kapitál – splacený	14	3 500	3 500
14. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období	14	1 115	1 115
15. Zisk nebo ztráta za účetní období	14	28 551	25 665
Vlastní kapitál		33 166	30 280
Pasiva celkem		56 697	43 896

Podrozvahové položky

tis. Kč	Poznámka	31. prosince 2023	31. prosince 2022
9. Přijaté přísliby a záruky	15	750	0
v tom: a) přijaté přísliby úvěrů		750	0
15. Hodnoty převzaté k obhospodařování	15	5 576 356	6 080 296
Podrozvahová pasiva celkem		5 577 106	6 080 296

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023**

tis. Kč	Poznámka	2023	2022
1. Výnosy z úroků a podobné výnosy	16	1 978	979
2. Náklady na úroky	17	-763	-326
3. Výnosy z akcií a podílů – ostatní	18	0	0
4. Výnosy z poplatků a provizí	19	71 798	65 922
5. Náklady na poplatky a provize	20	-24 353	-21 123
6. Zisk nebo ztráta z finančních operací	21	-7	-38
c) realizovaný zisk nebo ztráta z fin. operací		-23	-45
d) nerealizovaný zisk nebo ztráta z fin. operací		16	7
7. Ostatní provozní výnosy	22	500	46
8. Ostatní provozní náklady	23	-411	
9. Správní náklady	24	-11 813	-12 335
a) Náklady na zaměstnance		-5 832	-6 700
aa) mzdy a platy		-4 211	-4 853
ab) sociální a zdravotní pojištění		-1 621	-1 847
b) Ostatní správní náklady		-5 981	-5 635
11. Odpisy k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku	6,7,8	-2 044	-1 801
a) Odpisy hmotného majetku		-1 555	-1 362
b) Odpisy nehmotného majetku		-8	-95
c) Odpisy práva k užívání (RoU)		-481	-344
13. Odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám, cenným papírům a zárukám	30	0	22
17. Tvorba a použití ostatních rezerv	13	233	383
18. Podíl na ziscích nebo ztrátách účastí s rozhodujícím nebo podstatným vlivem	25	373	222
19. Zisk z běžné činnosti před zdaněním		35 491	31 951
23. Daň z příjmů	26	-6 940	-6 286
24. Zisk za účetní období po zdanění		28 551	25 665

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

**PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU
ZA ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2023**

tis. Kč	Poznámka	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Nerozdělený zisk	Zisk/ztráta běžného období	Celkem
Zůstatek k 1. lednu 2023		3 500	0	1 115	25 665	30 280
Výplata dividend (převod zisku akcionářům)	14	0	0	0	-25 665	-25 665
Čistý zisk za účetní období	14	0	0	0	28 551	28 551
Zůstatek k 31. prosinci 2023		3 500	0	1 115	28 551	33 166

tis. Kč	Poznámka	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Nerozdělený zisk Neuhrazená ztráta	Zisk/ztráta běžného období	Celkem
Zůstatek k 1. lednu 2022		3 500	0	789	34 326	38 615
Rozdělení výsledku hospodaření	14	0	0	326	-326	0
Výplata dividend (převod zisku akcionářům)	14	0	0	0	-34 000	-34 000
Čistý zisk za účetní období	14	0	0	0	25 665	25 665
Zůstatek k 31. prosinci 2022		3 500	0	1 115	25 665	30 280

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

Vznik a charakteristika společnosti

Sirius investiční společnost a.s. (dále jen „Společnost“) vznikla dne 5. září 2019 zápisem do obchodního rejstříku vedeného u Krajského soudu v Praze pod Sp. zn. B 24675. Společnost obdržela licenci od České národní banky dne 10. června 2019.

Předmětem podnikání Společnosti je obhospodařování fondů kvalifikovaných investorů (s výjimkou kvalifikovaných fondů rizikového kapitálu a kvalifikovaných fondů sociálního podnikání).

Společnost působí zejména v České republice.

Akcionáři společnosti

K 31. prosinci 2023 vlastnili akcie Společnosti následující **akcionáři**:

Jméno	Akcionářský podíl
Martin Burda	40 %
Martin Lobotka	20 %
John Joseph Vax	40 %

Orgány společnosti

K 31. prosinci 2023 mělo **představenstvo** Společnosti následující členy:

Jméno	Funkce	Vznik funkce
Martin Burda	předseda představenstva	5. září 2019
Martin Lobotka	člen představenstva	5. září 2019
John Joseph Vax	člen představenstva	5. září 2019

K 31. prosinci 2023 měla **dozorčí rada** Společnosti následující členy:

Jméno	Funkce	Vznik funkce
František Dostálek	předseda dozorčí rady	5. září 2019
Václav Valvoda	člen dozorčí rady	5. září 2019
Philip Roland Staehlin	člen dozorčí rady	5. září 2019

Fondy obhospodařované Společností

K 31. prosinci 2023 Společnost obhospodařuje Sirius Investments, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. včetně všech jeho podfondů a Elnath Fund SICAV a.s. včetně jeho podfondu.

2 ÚČETNÍ POSTUPY

(a) Základní zásady vedení účetnictví

Účetní závěrka byla připravena na základě účetnictví vedeného v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a příslušnými nařízeními a vyhláškami platnými pro investiční společnosti v České republice. Závěrka byla zpracována na principech časového rozlišení nákladů a výnosů a historických cen.

Tato účetní závěrka byla připravena v souladu s vyhláškou Ministerstva financí ČR 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, která v §4a, odst. 1 stanoví, že účetní jednotka pro účely vykazování finančních nástrojů, jejich oceňování a uvádění informací o nich v příloze v účetní závěrce postupuje podle mezinárodních účetních standardů upravených přímo použitelnými předpisy Evropské unie o uplatňování mezinárodních účetních standardů (dále jen "mezinárodní účetní standard" nebo „IFRS“).

Účetní závěrka je sestavena v českých korunách, které jsou funkční měnou Společnosti. Funkční měna je měna primárního ekonomického prostředí, ve kterém Společnost působí.

Částky v účetní závěrce jsou uvedeny v tisících korun (tis. Kč), není-li uvedeno jinak.

Tato účetní závěrka je nekonsolidovaná. V souladu s §22a Zákona o účetnictví Společnost nesestavuje konsolidovanou účetní závěrku z důvodu klasifikace její skupiny jako malé skupiny účetních jednotek.

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

(b) Okamžik 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, den zúčtování příkazů Společnosti, den připsání (valuty) prostředků podle výpisu z účtu, den sjednání a den vypořádání obchodu s cennými papíry, devizami, opcemi popř. jinými deriváty.

Finanční aktiva a závazky se zachytí v reálné hodnotě v okamžiku, kdy se Společnost stane smluvním partnerem operace. Spotové nákupy a prodeje finančních aktiv jsou v účetnictví zachyceny podle metody dne vypořádání. Deriváty jsou při prvotním zachycení vykázány v reálné hodnotě k datu uzavření obchodu.

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

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 aktiva oceňovaná reálnou hodnotou proti účtům nákladů a výnosů jsou v případě jejich prodeje odúčtována ke dni vypořádání obchodního případu.

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.

(c) Výnosové a nákladové úroky

Výnosové a nákladové úroky ze všech úročených nástrojů jsou vykazovány na akruálním principu za použití metody efektivní úrokové míry (EIR) odvozené od reálné hodnoty při prvotním zaúčtování, která může zahrnovat i související poplatky (pro dluhové nástroje klasifikované jako finanční aktiva v naběhlé hodnotě nebo finanční aktiva v reálné hodnotě do ostatního úplného výsledku hospodaření).

Výnosové úroky zahrnují zejména úroky z reverzních repo operací, ze směnek, z krátkodobých úložek na peněžním trhu, časově rozlišené kupóny a naběhlý diskont a ážio ze všech nástrojů s pevným výnosem a jsou vykázány ve výkazu zisku a ztrát v položce „Výnosy z úroku a podobné výnosy“.

Nákladové úroky zahrnují zejména úroky z repo operací, z vydaných směnek a krátkodobých úvěrů z peněžního trhu a jsou vykázány ve výkazu zisku a ztrát v položce „Náklady na úroky a podobné náklady“.

(d) Výnosové poplatky a provize

Poplatky a provize jsou vykazovány na akruálním principu k datu poskytnutí služby a jsou vykázány ve výkazu zisku a ztrát v položce „Výnosy z poplatků a provizí“.

(e) Finanční nástroje

Od 1. ledna 2021 Společnost aplikuje standard IFRS 9 Finanční nástroje v oblasti klasifikace, oceňování a ztrát ze znehodnocení finančních aktiv a finančních závazků a IFRS 7 v oblasti zveřejňování informací o finančních nástrojích.

Klasifikace finančních aktiv Společnosti je založena na

- principech obchodního modelu, na základě kterého jsou finanční aktiva řízena,
- charakteru smluvních peněžních toků, které plynou z finančního aktiva (SPPI; z anglického solely payments of principal and interest on the principal outstanding, dále „SPPI test“)

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

Obchodní modely posuzují záměr účetní jednotky ohledně nakládání s finančním aktivem, tzn. zda se jedná o inkaso smluvních peněžních toků, prodej finančních aktiv nebo obojího, popř. jiného obchodního modelu. Jednotlivé obchodní modely Společnosti mohou být:

- „Držet a inkasovat“ – finanční aktiva v naběhlé hodnotě (AC; z anglického „amortized cost“),
- „Držet, inkasovat a prodat“ – finanční aktiva v reálné hodnotě přeceňovaná do ostatního úplného výsledku hospodaření (FVOCI; z anglického „fair value through other comprehensive income“);
„Řízení na bázi reálné hodnoty“ – finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku a ztráty (FVTPL; z anglického fair value through profit or loss);

Finanční aktiva v naběhlé hodnotě

Strategie „Držet a inkasovat“ má za cíl držet finanční majetek za účelem inkasa smluvních peněžních toků. Příklady takového finančního majetku jsou úvěry, cenné papíry držené do splatnosti nebo pohledávky z obchodního styku. K porušení podmínek tohoto modelu nedochází v případě, že v průběhu držby finančního aktiva dojde k výraznému zhoršení úvěrového rizika protistrany a Společnost se v reakci rozhodne takové aktivum prodat.

Aktiva v modelu "Držet a inkasovat" jsou oceňována v naběhlé hodnotě. Naběhlá hodnota finančního aktiva je částka, v níž je majetek oceněn při prvotním zachycení, snížená o splátky jistiny, snížená nebo zvýšená o kumulovanou amortizovanou hodnotou rozdílu mezi prvotně vykázanou hodnotou a hodnotou při splatnosti (včetně naběhlého úroku) při použití efektivní úrokové míry a snížena o ztráty ze znehodnocení v důsledku očekávaných úvěrových ztrát. Očekávané úvěrové ztráty se vykazují ve výsledku hospodaření stejně jako kurzové rozdíly a úrokové výnosy stanovené za použití efektivní úrokové míry.

Do této kategorie jsou zařazena finanční aktiva, která splňují SPPI test a jedná se o dluhové nástroje.

Finanční aktiva v reálné hodnotě do ostatního úplného výsledku hospodaření

Strategie „Držet, inkasovat a prodat“ má za cíl inkaso smluvních peněžních toků z jistiny a úroků, a také prodej finančních aktiv; model představuje tzv. „smíšený“ obchodní model. Tento model rozlišuje dva různé druhy účetního zacházení pro kapitálové nástroje a dluhové nástroje.

Dluhové nástroje, které splňují SPPI test v obchodním modelu "držet, inkasovat a prodat" se oceňují reálnou hodnotou prostřednictvím ostatního úplného výsledku hospodaření. Při odúčtování finančního aktiva dojde k přeúčtování kumulativního zisku/ztráty do toho okamžiku vykázaného v položce rozvahy „Oceňovací rozdíly“ z vlastního kapitálu do výkazu zisku a ztráty. Očekávané úvěrové ztráty se vykazují ve výkazu zisku a ztráty stejně jako kurzové rozdíly z přecenění cizoměnových finančních aktiv. Úrokové výnosy se počítají použitím efektivní úrokové míry a jsou vykázané v položce "Výnosy z úroků a podobné výnosy".

Kapitálové nástroje, které nejsou drženy za účelem obchodování a účetní jednotka k datu jejich pořízení rozhodne o zařazení do kategorie finančních aktiv v reálné hodnotě přeceňovaných do ostatního úplného výsledku hospodaření, jsou přeceňovány přes ostatní úplný výsledek hospodaření včetně kurzových rozdílů z přecenění. Při jejich odúčtování nedojde k přeúčtování zisku/ztráty z přecenění vykázaného ve vlastním kapitálu do výkazu zisku a ztráty.

Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku a ztráty

Strategie "Řízení na bázi reálné hodnoty" se vztahuje na finanční aktiva, která jsou součástí portfolia, které je spravované a jehož výkonnost je posuzována na bázi reálné hodnoty. Do této kategorie jsou zařazena také finanční aktiva, které nesplňují SPPI test, finanční nástroje pořízené za účelem obchodování, kapitálové nástroje, u kterých se účetní jednotka rozhodla nezařadit je do kategorie finančních aktiv v reálné hodnotě přeceňovaných do ostatního úplného výsledku hospodaření a jsou zde zařazeny rovněž všechny deriváty (typickými finančními aktivy jsou dluhové cenné papíry, kapitálové nástroje a podílové listy, deriváty, úvěry a pohledávky). Změny reálné hodnoty včetně kurzových rozdílů se v případě těchto aktiv vykazují ve výkazu zisku a ztráty. Finanční aktiva v tomto modelu nejsou předmětem výpočtu znehodnocení z očekávaných úvěrových ztrát. Obchodní model „Řízení na bázi reálné hodnoty“ nesplní podmínky pro zařazení finančních aktiv do kategorií AC; (z anglického „amortized cost“) a FVOCI; (z anglického „fair value through other comprehensive income“) a finanční aktiva řízená tímto modelem se musí přeceňovat na reálnou hodnotu do výkazu zisku a ztráty.

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. V důsledku toho jsou finanční nástroje klasifikovány na vyšší úrovni agregace, na úrovni portfolií. Pro posouzení obchodního modelu bere účetní jednotka do úvahy všechny relevantní informace a důkazy, které jsou k tomuto datu k dispozici. Tyto relevantní informace a důkazy zahrnují mimo jiné následující:

- stanovené metody a cíle pro řízení portfolia 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 portfolia finančních aktiv držených v rámci tohoto obchodního modelu a jak je daná výkonnost předkládána klíčovému vedení účetní jednotky;
- rizika, která ovlivňují výkonnost portfolia finančních aktiv držených 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 portfolia finančních 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 prodejkách nejsou vyhodnocovány izolovaně, ale jako součást celkového posouzení, jak je dosahováno cílů stanovených účetní jednotkou pro řízení finančních aktiv a jak dochází k realizaci peněžních toků.

Vyhodnocení, zda smluvní peněžní toky jsou tvořeny výlučně splátkami jistiny a úroků (tzv. „SPPI test“)

Pro účely tohoto vyhodnocení „jistina“ je definována jako reálná hodnota finančního aktiva při prvotním zaúčtování. „Úroky“ jsou definované jako odměna za časovou hodnotu peněz a za úvěrové riziko spojené s nesplacenou částkou jistiny za konkrétní časové období, a může se také jednat o další základní rizika a náklady spojené s poskytováním úvěrů (např. riziko likvidity a administrativní náklady), ale i ziskovou marži.

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

Při vyhodnocení, zda peněžní toky jsou tvořeny výlučně splátkami jistiny a úroků, Společnost hodnotí smluvní podmínky daného instrumentu. Toto zahrnuje vyhodnocení, zda finanční aktivum zahrnuje smluvní ujednání, která mohou změnit načasování a výši smluvních peněžních toků. V rámci vyhodnocení Společnost vyhodnocuje:

- podmíněné události, které mohou změnit načasování a výši smluvních peněžních toků
- pákový efekt
- předčasné splacení a prodloužení splatnosti
- podmínky, které omezují účetní jednotku při inkasu peněžních toků z konkrétních aktiv
- podmínky, které modifikují úplatu za časovou hodnotu peněz (např. způsoby pravidelného stanovení výše úrokové sazby).

Prvotní zaúčtování

O finančních aktivech oceňovaných v naběhlé hodnotě Společnost účtuje ke dni realizace obchodu při prvotním zaúčtování. Od tohoto dne se účtuje ve výkazu zisku a ztráty o všech nákladech a výnosech plynoucích ze změn naběhlých hodnot těchto aktiv. Při prvotním zaúčtování jsou finanční aktiva oceněna reálnou hodnotou upravenou o transakční náklady.

Oceňování

- Následně po prvotním zaúčtování se finanční nástroje oceňované v naběhlé hodnotě budou oceňovat naběhlou hodnotou (AC), za použití efektivní úrokové míry a testovat na snížení hodnoty („impairment“). Do nákladů a výnosů Společnost účtuje o:
- úrokových výnosech (vypočtených za pomoci efektivní úrokové míry)
- tvorbě/rozpouštění opravné položky na očekávané úvěrové ztráty (ECL)
- ziscích a ztrátách z kurzových rozdílů

Očekávané úvěrové ztráty – snížení hodnoty finančních aktiv (impairment)

Finanční aktiva, s výjimkou finančních aktiv/závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku a ztráty, jsou posuzovány z hlediska očekávané úvěrové ztráty vždy v okamžiku prvotního vykázaní. Výše očekávaných úvěrových ztrát se aktualizuje vždy k datu účetní závěrky, aby reflektovala změny úvěrového rizika od prvotního vykázaní příslušného finančního nástroje.

Společnost hodnotí úvěrové riziko zejména u dluhových nástrojů (cenné papíry, úvěry apod.) na základě ratingů (externích nebo interních). Pokud Společnost nemá k dispozici rating nástroje/protistrany postupuje individuálně (např. výše očekávaných celoživotních úvěrových ztrát bude stanovena na základě diskontovaných očekávaných peněžních toků se zohledněním očekávaného zpeněžení zástav, apod.).

Společnost používá model očekávané úvěrové ztráty u finančních aktiv oceňovaných naběhlou hodnotou, formou opravné položky (impairment), která snižuje hodnotu aktiva a je zaúčtována jako náklad, který je vykázan ve výkazu zisku a ztráty v položce „Odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám“ (případné snížení opravné položky se promítne do zvýšení hodnoty aktiva a zvýšení zisku).

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

Společnost používá 12-ti měsíční očekávanou úvěrovou ztrátu pro vyčíslení opravné položky, pokud nedojde od data porízení finančního nástroje k datu vykázání opravné položky k významnému zvýšení kreditního rizika (Stupeň 1). Při zvýšeném kreditním riziku (Stupeň 2) a znehodnocených aktivech (Stupeň 3) Společnost počítá k datu účetní závěrky, resp. k datu ocenění očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání.

Pro přesun ze Stupně 1 do Stupně 2 posuzuje Společnost změnu v úvěrovém hodnocení protistrany/aktiva. Důvodem pro přesun do Stupně 2 může být skutečnost, že:

- Aktivum je více než 30 dní po splatnosti (vyvratitelná podmínka), nebo
- Dojde k „významnému zvýšení kreditního rizika“ – společnost definovala významné zvýšení kreditního rizika jako snížení ratingu o minimálně jeden celý stupeň neboli tři notche nebo
- Další veřejně dostupné informace indikují výrazné zvýšení kreditního rizika oproti datu porízení aktiva

K přesunu aktiva do Stupně 3 dochází, pokud je aktivum znehodnoceno. Významnými indikátory znehodnocení jsou zejména následující situace:

- Aktivum je více než 90 dní po splatnosti (vyvratitelná podmínka), nebo
- Aktivum má externí/interní rating indikující znehodnocení (default)
- Existují další dostupné informace, že dlužník nebude schopen splácet

Podle zařazení finančních aktiv do jednotlivých stupňů je použit rozdílný způsob výpočtu úroků. Při výpočtu úrokového výnosu je efektivní úroková míra aplikována na hrubou účetní hodnotu aktiva (pokud aktivum není úvěrově znehodnocené), resp. naběhlou hodnotu aktiva (v případě znehodnoceného aktiva)

Pro pohledávky z obchodního styku Společnost uplatňuje zjednodušený přístup pro výpočet očekávaných úvěrových ztrát pomocí matice opravných položek na základě historických zkušeností Společnosti v oblasti úvěrových ztrát upravených o faktory, které jsou specifické pro dlužníky, obecné ekonomické podmínky a posouzení stávajících i odhadovaných budoucích podmínek k datu účetní závěrky, včetně časové hodnoty peněz, pokud je relevantní.

Kompenzace

Finanční aktiva a závazky jsou kompenzovány a čistá výše je vykázána v rozvaze, jestliže má Společnost právně vymahatelný nárok vykázané částky kompenzovat a má v úmyslu vypořádat příslušné aktivum a příslušný závazek v čisté výši nebo realizovat příslušné aktivum a zároveň ve stejný okamžik vypořádat příslušný závazek. Některá finanční aktiva a závazky mohou být na základě právně vymahatelných smluvních ujednání kompenzována, ale ve výkazech ke kompenzaci nedochází a nejsou vykázána v čisté výši.

i. Peníze a peněžní ekvivalenty

Za peněžní ekvivalenty se v rámci Společnosti považuje pokladní hotovost a vklady u bank splatné na požádání, pokladniční poukázky a státní dluhopisy se zbytkovou splatností do 3 měsíců. Pokladní hotovost a vklady na požádání jsou oceňovány nominální hodnotou, což zároveň představuje reálnou hodnotu. Pokladniční poukázky a státní dluhopisy jsou oceňovány reálnou hodnotou proti nákladům a výnosům.

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

Cenné papíry přijaté na základě reverzní repo smlouvy a prodané třetím stranám jsou zachyceny v reálné hodnotě jako závazky k obchodování. Závazky z obchodování s dluhovými cennými papíry jsou v případě Krátkých prodejů (Short sell) vykázány jako „Závazky z dluhových cenných papírů“ a v ostatních případech jako „Ostatní pasiva“, „Závazky k obchodování s akciemi“ jsou vykázány jako „Ostatní Pasiva“.

ii. Emitované cenné papíry

Cenné papíry emitované Společností (zakladatelské akcie) splňují základní podmínku dle IAS 32 pro klasifikaci jako kapitálový nástroj a Společnost vykazuje v souladu s IAS 32 (na základě posouzení dodatečných podmínek uvedenými v § 16A-16B, resp. 16C-16D) emitované nástroje jako kapitálový nástroj.

iii. Pohledávky

Pohledávky se vykazují v naběhlé hodnotě snížené o opravnou položku (impairment). Nedobytné pohledávky se odepisují po skončení konkurzního řízení dlužníka.

iv. Finanční závazky

Společnost klasifikuje své finanční závazky jako oceňované reálnou hodnotou (FVTPL) do zisku nebo ztráty, pokud jsou podmíněnou protihodnotou zaúčtovanou nabyvatelem v podnikové kombinaci, nebo jsou určeny k obchodování a nebo jsou označeny jako nástroje oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty.

Finanční závazky se klasifikují jako určené k obchodování, pokud:

- byly pořízeny v zásadě za účelem zpětné koupě v blízké budoucnosti, nebo
- jsou při prvotním vykázání součástí portfolia identifikovaných finančních nástrojů, které jsou společně řízeny Společností a u kterých je v poslední době doloženo obchodování realizované pro krátkodobý zisk, nebo
- jsou derivátem (kromě derivátu, který je smlouvou o finanční záruce nebo plní funkci efektivního zajišťovacího nástroje)

Finanční závazky je možné při prvotním vykázání označit jako finanční závazky v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty (FVTPL) pokud:

- takové označení vylučuje nebo významně omezuje oceňovací nebo účetní nesoulad, který by jinak mohl vzniknout, nebo
- je finanční závazek součástí skupiny finančních aktiv nebo finančních závazků nebo obou, které jsou řízeny a jejichž výkonost je hodnocena na základě reálné hodnoty a v souladu se zdokumentovanou strategií Společnosti v oblasti řízení rizik nebo investiční strategií a informace o této skupině závazků jsou interně vykazovány, nebo
- jsou součástí smlouvy, která obsahuje jeden nebo více vložených derivátů, a IFRS 9 umožňuje, aby se celá kombinovaná smlouva označovala jako oceněná v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty (FVTPL)

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

Finanční závazky, které nejsou oceňované reálnou hodnotou (FVTPL) jsou následně oceněny v naběhlé hodnotě pomocí efektivní úrokové míry.

Všechny finanční závazky (dluhové) jsou u Společnosti prvotně vykázány v reálné hodnotě snížené o přímo přiřaditelné transakční náklady. Po prvotním vykázání jsou závazky vykazovány v naběhlé hodnotě.

Vzhledem k povaze činnosti Společnosti a druhům finančních nástrojů, které drží, se všechna finanční aktiva a pasiva oceňují naběhlou hodnotou (AC) vykázanou do zisku a ztráty v rámci obchodního modelu „Držet a inkasovat“.

(f) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný provozní majetek je nejprve oceňován pořizovací cenou, zahrnující vedlejší pořizovací náklady a je odepisován/amortizován dle odpisových plánů Společnosti po dobu jeho předpokládané životnosti. Způsob sestavení odpisových plánů a použité odpisové metody jsou uvedeny v následující tabulce:

<u>Odpisová skupina</u>	<u>Limit v Kč</u>	<u>Účetní odpisy, doba</u>
1	přes 80 000	rovnoměrně, 3 roky
2	přes 80 000	rovnoměrně, 5 let
3	přes 80 000	rovnoměrně, 10 let
4	přes 80 000	rovnoměrně, 30 let
5	přes 80 000	rovnoměrně, 50 let

Automobily z 2. odpisové skupiny jsou odepisovány zrychleně.

(g) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou a je odepisován/amortizován dle odpisových plánů Společnosti po dobu jeho předpokládané životnosti. Způsob sestavení odpisových plánů a použité odpisové metody jsou uvedeny v následující tabulce:

<u>Odpisová skupina</u>	<u>Limit v Kč</u>	<u>Účetní odpisy, doba</u>
2	přes 80 000	rovnoměrně, 3 roky

Náklady na opravy a udržování hmotného majetku se účtují přímo do nákladů. Technické zhodnocení jednotlivé majetkové položky je aktivováno a odepisováno. Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně ziskatelnou částku, je zůstatková hodnota aktiva snížena o opravnou položku na tuto zpětně ziskatelnou částku.

(h) Nájem dlouhodobého majetku (leasing z pohledu nájemce)

Společnost posuzuje, zda má smlouva charakter leasingu nebo leasing obsahuje, na počátku smlouvy. Aktiva držena Společností v rámci leasingu, u kterých dochází k převodu všech podstatných rizik a odměn spojených s vlastnictvím aktiva, jsou klasifikována jako finanční leasing.

Z pohledu nájemce dochází k aktivování dlouhodobého hmotného majetku (Aktiva -RoU-Right-of-use- Právo k užívání), který je předmětem nájemní (leasingové) smlouvy a zachycení závazku.

Aktivum, které je předmětem leasingu, je stanoveno na základě částky prvotního ocenění závazku z leasingu a leasingových plateb zaplacených před dnem zahájení leasingu, snížené o leasingové pobídky, a odepisováno do nákladů po dobu trvání leasingu, nebo po dobu použitelnosti aktiva z práva k užívání, podle toho, která je kratší.

Závazek, který je předmětem leasingu je stanoven jako současná hodnota neuhrazených leasingových plateb (diskontní sazba stanovena buď jako Property yield u pronájmu nemovitostí, nebo jako úroková sazba spotřebního úvěru pro nájem movité věci) a amortizován. Společnost přeceňuje závazek z leasingu (a provádí odpovídající úpravy souvisejícího aktiva z práv k užívání), pokud:

- se změnila doba trvání leasingu nebo došlo k důležité události nebo změně okolností, v důsledku čehož došlo ke změně v posouzení uplatnění opce
- se změnily leasingové platby z důvodu změny indexu nebo sazby, nebo změny pohyblivých úrokových měr nebo změny očekávaných plateb v rámci záruk zbytkové hodnoty
- je smlouva o leasingu modifikována a modifikace leasingu není zaúčtována jako samostatný leasing

Případná kauce na nájem je k datu prvotního vykázání oceněna reálnou hodnotou a o rozdíl mezi nominální a reálnou hodnotou je upraveno Aktivum (RoU) a kauce je oceněna naběhlou hodnotou po dobu trvání. Pokud je rozdíl mezi reálnou a nominální hodnotou nevýznamný, kauce je vykázána v nominální hodnotě a od amortizace je abstrahováno.

V případě subleasingu je Aktivum (RoU-Právo k užívání) poníženo o vykázanou Pohledávku z leasingu za podnájemcem.

Aktiva z Práva k užívání jsou vykazována ve výkazu Rozvaha na samostatném řádku v rámci kategorií, do kterých by bylo zařazené aktivum držené v rámci leasingu, pokud by bylo v přímém vlastnictví Společnosti.

Uskutečněné minimální leasingové platby v rámci finančního leasingu se rozdělují mezi:

- finanční náklady vykázané v položce „Náklady na úroky a podobné náklady“ ve výkazu zisku a ztráty
- snížení příslušného závazku

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

(i) Nájem dlouhodobého majetku (leasing z pohledu pronajímatele)

Společnost uzavírá leasingové smlouvy i jako pronajímatel, protože pronajímá některé nemovitosti (kancelářské prostory) třetím subjektům. Leasingy, u nichž je Společnost pronajímatelem, se klasifikují jako finanční a operativní. Kdykoliv se dle podmínek leasingu na nájemce převádějí v podstatě všechna významná rizika a užitky vyplývající z vlastnictví, smlouva se klasifikuje jako finanční leasing. Všechny ostatní leasingy se klasifikují jako operativní leasingy.

Pokud je Společnost zprostředkujícím pronajímatelem, účtuje o hlavním leasingu a subleasingu jako o dvou samostatných smlouvách. Subleasing se klasifikuje jako finanční nebo operativní leasing odkazem na aktivum z práva k užívání vzniklé na základě hlavního leasingu.

Aktiva z subleasingu jsou vykazována ve výkazu Rozvaha v položce Ostatní aktiva – Pohledávky (subleasing) a jsou amortizována.

Uskutečněné platby v rámci subleasingu se rozdělují mezi:

- finanční výnosy vykázané v položce „Výnosy z úroků a podobné výnosy“ ve výkazu zisku a ztráty
- snížení příslušné pohledávky

(j) Daň z příjmů a odložená daň

Daňový náklad zahrnuje splatnou a odloženou daň. Srážková daň ve výši, kterou nelze odečíst od splatné daně, tvoří součást daňového nákladu.

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

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

V rozvaze je rezerva na daň z příjmů snížena o zaplacené zálohy na daň z příjmů, případná výsledná pohledávka je vykázána v položce Ostatní aktiva

Odložená daň se vyazuje 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.

(k) Daň z přidané hodnoty

Společnost není plátcem daně z přidané hodnoty (dále jen DPH). Veškerá DPH na vstupu se stává součástí vynaložených nákladů. Společnost je identifikovaná osobou z důvodu přijetí služeb od zahraničních osob s místem plnění v tuzemsku.

(l) Spřízněné strany

Spřízněné strany Společnosti jsou v souladu s IAS 24 Zveřejnění spřízněných stran definovány následovně:

- a) strana ovládá účetní jednotku;
- b) strana má podíl v účetní jednotce, který jí poskytuje významný vliv nad touto účetní jednotkou;
- c) strana je členem klíčového managementu Společnosti;
- d) strana je blízkým členem rodiny jednotlivce, který patří pod písmeno c).

Transakce mezi spřízněnými stranami je převod zdrojů, služeb nebo závazků mezi spřízněnými stranami bez ohledu na to, zda je účtována cena.

Významné transakce, zůstatky a metody stanovení cen transakcí se spřízněnými stranami jsou uvedeny v bodě 26.

(m) Položky z jiného účetního období

Položky z jiného účetního období, než kam věcně a časově patří, jsou účtovány jako výnosy nebo náklady ve výkazu zisku a ztráty v běžném účetním období s výjimkou oprav zásadních chyb účtování výnosů a nákladů minulých období a změn účetních metod, které jsou zachyceny prostřednictvím položky „Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období“ v rozvaze Společnosti.

(n) Změny účetních metod platné pro běžné účetní období

Společnost v roce 2023 nezměnila žádné účetní metody a postupy.

Společnost od 1.1.2021 pro účely vykazování finančních nástrojů, jejich oceňování a uvádění informací o nich v příloze účetní závěrky postupuje podle mezinárodních účetních standardů upravených přímo použitelnými předpisy Evropské unie u uplatňování mezinárodních účetních standardů (dále jen „IFRS“).

(o) Změny účetních metod vyvolané zavedením nových IFRS a změnami IAS – Dopad vydaných standardů a Interpretací, které dosud nenabýly účinnosti

Společnost zvážila využití nových standardů a interpretací, které dosud nejsou pro aktuální účetní období účinné, ale povolují dřívější použití. Nové standardy a interpretace při sestavování těchto výkazů nebyly použity.

Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2018-2021

(Účinné pro roční období začínající 1. ledna 2022 nebo později; dřívější použití je povoleno.)

i. Novelizace IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky – Stanoviska k aplikaci IFRS č. 2 – Úsudky o významnosti – Zveřejňování účetních pravidel

Novelizace nahrazuje termín „podstatná účetní pravidla“ pojmem „významná (materiální) informace o účetních pravidlech“ a požaduje, aby účetní jednotky zveřejňovaly významné (materiální) informace namísto významných (podstatných) účetních pravidel.

ii. Novelizace IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby – Definice účetních odhadů

Novelizace zavádí definici „účetních odhadů“ a obsahuje další úpravy IAS 8, které objasňují, jak odlišit změny v účetních pravidlech od změn v odhadech. Tento rozdíl je důležitý proto, že změny účetních pravidel se obecně uplatňují zpětně, zatímco změny odhadů se účtují v období, kdy změna nastala.

iii. Novelizace IAS 12 Daně z příjmů – Odložená daň související s aktiva a závazky vyplývajícími z jediné transakce

Novelizace zužuje rozsah výjimky při prvotním vykázání tak, že se neuplatní na transakce, které vedou ke vzniku shodných přechodných rozdílů (zdanitelných a odečitatelných), které jsou předmětem započtení. Účetní jednoty tak nebudou muset účtovat o odložené daňové pohledávce a odloženém daňovém závazku z přechodných rozdílů vznikajících při prvotním vykázání leasingu a rezervy na ukončení provozu.

Nové a novelizované standardy IFRS vydané radou IASB, které dosud nebyly přijaty Evropskou unií:

(Účinné pro roční období začínající 1. ledna 2023 nebo později; dřívější použití je povoleno.)

i. Novelizace IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky – Klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé

Novelizace upřesňuje, že klasifikace závazků na krátkodobé a dlouhodobé vychází z práva účetní jednotky odložit vypořádání ke konci účetního období. Právo účetní jednotky odložit vypořádání o minimálně 12 měsíců od data účetní závěrky nemusí být nepodmíněné, avšak musí mít věcný důvod. Klasifikace není ovlivněna záměry nebo očekáváními vedení, zda a kdy hodlá účetní jednotka toto právo uplatnit. Novelizace rovněž zavádí definici „vypořádání“ s cílem objasnit, že vypořádání znamená převod peněz, kapitálových nástrojů a jiných aktiv či služeb protistraně.

ii. Novelizace IAS 7 Výkaz o peněžních tocích a IFRS 7 Finanční nástroje: Zveřejnění – Ujednání o dodavatelském financování

Novelizace IAS 7 doplňuje úpravami cíle zveřejnění a stanovuje povinnost zveřejnit informace o ujednáních o dodavatelském financování, která má umožnit uživatelům účetní závěrky posoudit dopad těchto ujednání na závazky a peněžní toky fondu. Novelizace IFRS 7 doplnila přidání ujednání o dodavatelském financování jako další z požadavků na zveřejňování informací o vystavení fondu likvidnímu riziku, přičemž ujednání o dodavatelském financování by měla obsahovat souhrnné informace o:

- přístupu k vykazování významných ujednání o dodavatelském financování a přijaté úsudky při použití této politiky
- jak se transakce dodavatelského financování odráží ve výkazu o peněžních tocích
- účetní hodnotě příslušných závazků a řádkové položky, v nichž jsou vykazány
- likvidním riziku

iii. Novelizace IAS 21 Dopady změn směnných kurzů cizích měn – Nedostatečná směnitelnost

Novelizace upřesňuje, za jakých podmínek je možné brát měnu jako směnitelnou (je možné směnit danou měnu za jinou prostřednictvím tržních či směnných mechanismů, které vytvářejí vymahatelná práva a povinnosti bez zbytečného odkladu k datu ocenění a za určitým účelem) a za jakých podmínek není měna směnitelná (je možné získat pouze nevýznamné množství jiné měny). Novelizace současně upřesňuje, jaké musí účetní jednotka zveřejnit informace, pokud není měna směnitelná, aby uživatelé účetní závěrky mohli pochopit, jak měna, která není směnitelná za jinou měnu může ovlivnit finanční výkonnost, finanční situaci a peněžní toky fondu. Novelizace obsahuje i v novém dodatku aplikační pokyny ohledně směnitelnosti a nový ilustrativní příklad.

iv. Novelizace IFRS 16 Leasingy – Závazky z leasingu při prodeji a zpětném leasingu

Novelizace doplňuje požadavky na následné ocenění prodeje a zpětného leasingu, který splňuje požadavky IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky na zaúčtování jako prodej aktiva. Úpravy vyžadují, aby prodávající-nájemce stanovil „leasingové splátky“ nebo „revidované leasingové splátky“ tak, aby po datu zahájení nevykázal zisk nebo ztrátu související s právem k užívání, které si ponechal. Úpravy nemají vliv na zisk nebo ztrátu vykázanou prodávajícím-nájemcem v souvislosti s částečným nebo úplným ukončením leasingu. Novelizace přidala nový ilustrativní příklad, který ilustruje následné ocenění aktiva z práva k užívání a závazku z leasingu při transakci prodeje a zpětného leasingu s variabilními leasingovými platbami, které nezávisí na indexu nebo sazbě. Ilustrativní příklad objasňuje, že závazek vyplývající z transakce prodeje zpětného leasingu, která se podle IFRS 15 klasifikuje jako prodej, je závazkem leasingu.

v. Novelizace IFRS 10 a IAS 28 Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem

(Datum účinnosti odloženo na neurčito, nicméně dřívější aplikace je možná).

Novelizace objasňuje, že v případě transakce týkající se přidruženého či společného podniku závisí rozsah vykázaní zisku nebo ztráty na tom, zda prodaná či vložená aktiva představují podnik, přičemž:

- zisk nebo ztráta se vykážou v plném rozsahu, pokud se transakce mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem týká převodu aktiva nebo aktiv, která představují podnik (bez ohledu na to, zda je obsažen v dceřiné společnosti), kdežto
- zisk nebo ztráta se vykážou v částečném rozsahu, pokud se transakce mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem týká aktiv, která nepředstavují podnik (i v případě, že daná aktiva jsou obsažena v dceřiné společnosti).

Společnost neočekává, že by přijetí výše uvedených standardů a úprav stávajících standardů mělo významný dopad na účetní závěrku Společnosti v budoucích účetních obdobích.

(p) Informace o celkové výši závazků, podmíněných závazků a poskytnutých věcných zajištění, které nejsou vykázány v rozvaze

Společnosti nevznikly mimo rozvahové závazky, podmíněné závazky ani neposkytla věcná zajištění.

(q) 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.

3 VÝZNAMNÉ ÚČETNÍ ÚSUDKY, PŘEDPOKLADY A ODHADY

Některé částky v této účetní závěrce byly stanoveny na základě účetních úsudků a s použitím odhadů a předpokladů. Tyto odhady a předpoklady vycházejí z předchozích zkušeností a dalších podkladů, například z plánů a prognóz budoucího vývoje, které jsou v současnosti považovány za realistické. Vzhledem k tomu, že s těmito předpoklady a odhady je spojena určitá míra nejistoty, může dojít v budoucnu na základě skutečných výsledků k úpravě účetní hodnoty souvisejících aktiv a závazků.

Účetní úsudky, odhady a předpoklady jsou pravidelně přehodnocovány a jejich změny jsou promítány do hodnot zobrazených v účetnictví.

Při sestavení účetní závěrky byly použity následující nejvýznamnější účetní úsudky, odhady a předpoklady:

i. Posouzení obchodních modelů a vyhodnocení SPPI testu

Klasifikace a ocenění finančních aktiv závisí na výsledcích testu charakteristik smluvních peněžních toků (zda jsou tvořeny výlučně splátkami jistiny a úroků), tzv. „SPPI test“) a vyhodnocení obchodního modelu (viz bod 2 písm. f) Finanční nástroje), který definuje způsob, jakým Společnost řídí finanční aktiva s cílem generování peněžních toků. Společnost určuje obchodní model na úrovni, která odráží, jak jsou portfolia finančních aktiv řízena za účelem dosažení stanovených cílů, zejména na základě strategie Společnosti, finančních nástrojů v portfoliu, hodnocení výkonnosti, sledování rizik a hodnocení/odměňování správců portfolia. Při vyhodnocení, zda peněžní toky jsou tvořeny výlučně splátkami jistiny a úroků, Společnost hodnotí smluvní podmínky daného instrumentu. Toto zahrnuje vyhodnocení, zda finanční aktivum zahrnuje smluvní ujednání, která mohou změnit načasování a výši smluvních peněžních toků.

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

Společnost sleduje finanční aktiva, která jsou odúčtována před datem splatnosti, aby porozuměla důvodu jejich prodeje a zda jsou tyto důvody konsistentní s cílem, pro nějž je aktivum drženo. Sledování je součástí průběžného hodnocení Společnosti, zda je obchodní model, v jehož rámci jsou zbývající aktiva držena, nadále vhodný, a pokud ne, zda došlo ke změně obchodního modelu, a tedy i potenciální změně klasifikace těchto aktiv. Žádné takové změny nebyly během vykazovaného období třeba.

ii. Oceňování majetkových účastí

Pro sledování a určení hodnoty majetkových účastí Společnost vychází z hodnoty vlastního kapitálu společností, ve kterých má majetkovou účast. Na základě tohoto posouzení jsou majetkové účasti v majetku Společnosti oceňovány metodou ekvivalence do výkazu zisků a ztráty.

iii. Reálná hodnota finančních nástrojů

Informace o předpokladech a odhadech, které mají významný vliv na vykazovanou reálnou hodnotu finančních nástrojů, jsou popsány v bodu 28.

iv. Očekávané úvěrové ztráty (ECL)

Informace o předpokladech a odhadech, které mají významný vliv na stanovení očekávaných úvěrových ztrát, jsou popsány v bodu 29.

4 POHLEDÁVKY ZA BANKAMI A POKLADNÍ HOTOVOST

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Pokladní hotovost	26	18
Běžné účty u bank	17 161	23 496
Termínovaný vklad	18 937	0
Celkem	36 124	23 514

5 ÚČASTI S ROZHODUJÍCÍM VLIVEM

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Účasti s rozhodujícím vlivem – pořizovací cena	14 309	14 309
Účasti s rozhodujícím vlivem - oceňovací rozdíl	-13 519	-13 892
Celkem	790	417

Společnost vlastní 100% podíl ve své dceřiné společnosti Sirius Investments, investiční fond s proměnným základním kapitálem a.s., který byl k datu účetní uzávěrky (rozvahovému dni) oceněn metodou ekvivalence.

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

6 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

tis. Kč	Webový portál	Pořízení	Celkem
Pořizovací cena			
K 1. lednu 2023	286	0	286
Přírůstky	0	0	0
K 31. prosinci 2023	286	0	286
Oprávký			
K 1. lednu 2023	278	0	278
Odpisy	8	0	8
K 31. prosinci 2023	286	0	286
Zůstatková cena			
K 31. prosinci 2022	8	0	8
K 31. prosinci 2023	0	0	0
<hr/>			
tis. Kč	Webový portál	Pořízení	Celkem
Pořizovací cena			
K 1. lednu 2022	286	0	286
Přírůstky	0	0	0
K 31. prosinci 2022	286	0	286
Oprávký			
K 1. lednu 2022	183	0	183
Odpisy	95	0	95
K 31. prosinci 2022	278	0	278
Zůstatková cena			
K 31. prosinci 2021	103	0	103
K 31. prosinci 2022	8	0	8

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

7 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

tis. Kč	Inventář	Dopravní prostředky	Počítače	RoU kanceláře	Celkem
Pořizovací cena					
K 1. lednu 2023	898	5 645	159	0	6 702
Převod do užívání	0	0	0	0	0
Přírůstky	0	0	0	2 612	2 612
Převod do užívání	0	2 153	356	0	2 509
Vyřazení majetku	0	-1 298	0	0	-1 298
K 31. prosinci 2023	898	6 500	515	2 612	10 525

Oprávký

K 1. lednu 2023	518	2 314	135	0	2 967
Odpisy	180	425	64	481	1 150
K 31. prosinci 2023	698	2 739	199	481	4 117

Zůstatková cena

K 1. lednu 2023	380	3 331	24	0	3 735
K 31. prosinci 2023	200	3 761	316	2 131	6 408

tis. Kč	Inventář	Osobní automobily	Počítače	Pořízení	Celkem
Pořizovací cena					
K 1. lednu 2022	898	5 645	159	0	6 702
Převod do užívání	0	0	0	0	0
Přírůstky	0	0	0	0	0
Převod do užívání	0	0	0	0	0
K 31. prosinci 2022	898	5 645	159	0	6 702

Oprávký

K 1. lednu 2022	339	1 185	82	0	1 606
Odpisy	179	1 129	53	0	1 361
K 31. prosinci 2022	518	2 314	135	0	2 967

Zůstatková cena

K 1. lednu 2022	559	4 460	77	0	5 096
K 31. prosinci 2022	380	3 331	24	0	3 735

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

8 AKTIVA Z PRÁVA K UŽÍVÁNÍ (LEASING)

Společnost aplikuje v souvislost s povinným vykazováním finančních nástrojů dle IFRS také účetní standard IFRS 16 Leasing. V důsledku aplikace tohoto standardu došlo k vykazování aktiva (RoU-Rigt-of-use – Právo k užívání), které bude Společnost odepisovat v souladu s příslušnými účetními metodami a závazku z leasingu.

Platby leasingů představují nájemné, které má Společnost uhradit za kancelářské prostory. Leasingy se sjednávají průměrně na 2 roky, přičemž nájemné je pevně stanoveno na 2 roky s možností prodloužení nebo ukončení smlouvy.

	Budovy	Celkem
tis. Kč		
Pořizovací cena		
K 1. lednu 2023	0	0
Pořízení v průběhu roku	2 612	2 612
Modifikace (indexace nájmu)	0	0
Modifikace (snížení podnájmu)	0	0
Převod do užívání	0	0
K 31. prosinci 2023	2 612	2 612
Oprávk		
K 1. lednu 2023	0	0
Odpisy	-481	-481
K 31. prosinci 2023	-481	-481
Účetní hodnota		
K 1. lednu 2023	2 612	2 612
K 31. prosinci 2023	2 131	2 131
tis. Kč		
Pořizovací cena		
K 1. lednu 2022	885	885
Modifikace (indexace nájmu)	17	17
Modifikace (zvýšení podnájmu)	-6	-6
Převod do užívání	0	0
Vyřazení RoU k 31.7.2022	-896	-896
K 31. prosinci 2022	0	0
Oprávk		
K 1. lednu 2022	-552	-552
Odpisy	-344	-344
K 31. prosinci 2022	-896	-896
Účetní hodnota		
K 1. lednu 2022	333	333
K 31. prosinci 2022	0	0

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

Analýza splatnosti závazků z leasingu

tis. Kč	Budoucí min. leasingové splátky 31.12.2023	Úroky 31.12. 2023	Současná hodnota min. leasing.splátek 31.12.2023	1.ledna 2023
Splatné do jednoho roku	876	20	856	0
Splatné ve 2. až 5. roce	1 314	105	1 209	0
Splatné po více než 5 letech	0	0	0	0
Celkem	2 190	125	2 065	0

tis. Kč	Budoucí min. leasingové splátky 31.12.2022	Úroky 31.12. 2022	Současná hodnota min. leasing.splátek 31.12.2022	1. ledna 2022
Splatné do jednoho roku	0	0	0	389
Splatné ve 2. až 5. roce	0	0	0	0
Splatné po více než 5 letech	0	0	0	0
Celkem	0	0	0	389

Společnost není vystavena významnému riziku likvidity s ohledem na závazky z leasingu ani měnovému riziku, neboť všechny leasingy jsou denominovány v Kč.

Částky vykázané v hospodářském výsledku

tis. Kč	2023	2022
Náklady na odpisy aktiva z práva k užívání	-481	-344
Úrokové náklady na závazky z leasingu	0	-4
Úrokové výnosy z pohledávek za subleasing	0	2
Pokles nákladů ze snížení hodnoty pohledávek za subleasing (snížení opravné položky)	0	20
Celkem	-481	-326

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

9 OSTATNÍ AKTIVA

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Poskytnuté provozní zálohy	257	459
Zúčtování se státním rozpočtem	354	
Ostatní pohledávky	127	212
Dohadné účty aktivní	12 058	15 283
Celkem	12 796	15 954

K 31. prosinci 2023 vykázala společnost přeplatek na dani ve výši 354 tis. Kč, který vznikl z daňové povinnosti ve výši 6 946 tis. Kč ponížené o zaplacené zálohy ve výši 7 300 tis. Kč.

Ostatní pohledávky tvoří přefakturace poplatků na Podfondy.

Dohadné účty aktivní představují výkonnostní odměnu ve výši 719 tis. Kč (2022: 3 190 tis. Kč) a poplatky za obhospodařování podfondů ve výši 11 333 tis. Kč (2022: 12 048 tis. Kč), rozdělení deposita 6 tis (2022: 0 tis) a vstupní poplatek ve výši 0 tis. Kč (2022: 45 tis. Kč)

10 NÁKLADY A PŘÍJMY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Náklady příštích období	579	268
Celkem	579	268

11 OSTATNÍ PASIVA

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Závazky z obchodních vztahů	6 977	5 170
Závazky z nákupu HM	0	0
Závazky z nákupu DNHM	0	0
Závazky z leasingu*	2 065	0
Závazky za akcionáři	13 275	6 638
Jiné závazky	0	29
Zaměstnanci - mzdy	287	356
Zaměstnanci – zúčtování provoz	5	5
Zúčtování se státní správou	157	200
Zúčtování se státním rozpočtem	30	81
Dohadné účty pasivní	375	366
Celkem	23 171	12 845

* Analýza splatnosti závazků z leasingu je uvedena u bodu 8 Aktiva z Práva k užívání (leasing)

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

12 VÝNOSY A VÝDAJE PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Výnosy a výdaje příštích období	13	0
Celkem	13	0

13 REZERVY

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Rezerva na daň	0	191
Rezerva na bonusy zaměstnanců	194	425
Rezerva na nevybranou dovolenou zaměstnanců	153	155
Celkem	347	771

14 VLASTNÍ KAPITÁL

Základní kapitál

	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Základní kapitál splacený (tis. Kč)	3 500	3 500
Kapitálové fondy (příplatek mimo základní kapitál)	0	0
Počet vydaných zakladatelských akcií (kusy)	10 000	10 000

Rozdělení zisku/uhrazení ztráty

Společnost v roce 2023 vykázala kladný výsledek hospodaření ve výši 28 551 tis. Kč. Zisk ve výši 551 tis. Kč bude navržen k převedení na účet nerozdělených zisků z předchozích období a zbylá část ve výši 28 000 tis. Kč bude rozdělena formou dividendy mezi akcionáře.

Společnost v roce 2022 vykázala kladný výsledek hospodaření ve výši 25 665 tis. Kč. Zisk ve výši 0 tis. Kč byl převeden na účet nerozdělených zisků z předchozích období a zbylá část ve výši 25 665 tis. Kč byla rozdělena formou dividendy mezi akcionáře.

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

15 PODROZVAHOVÁ PASIVA

Investiční společnost prostřednictvím dceřiné společnosti Sirius Investments, investiční fond s proměnným základním kapitálem a.s. a dále společnosti Elnath Fund SICAV a.s. převzala k obhospodařování majetek podfondů v celkové výši 5 576 356 tis. Kč. V době vydání účetní závěrky jde o dosud neauditovaná čísla.

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Přijaté přísliby úvěrů	750	0
Podfond Reserva (Sirius Investment SICAV)	1 744 398	2 711 979
Podfond Danube (Sirius Investment SICAV)	130 869	144 472
Podfond Alpha (Sirius Investment SICAV)	1 834 442	1 636 698
Podfond Activist (Sirius Investment SICAV)	474 216	310 441
Podfond Genesis (Sirius Investment SICAV)	292 473	285 538
Podfond Equilibrium (Elnath Fund SICAV)	980 735	991 168
Podfond Hedge Fund Select (Sirius Investment SICAV)	119 223	-
Celkem	5 577 106	6 080 296

16 VÝNOSY Z ÚROKŮ A PODOBNÉ VÝNOSY

tis. Kč	2023	2022
Výnosy z úroků	1 975	977
Výnosy z úroků z pohledávky ze subleasingu	3	2
Celkem	1 978	979

Výnosy z úroků byly realizovány v České republice.

17 NÁKLADY NA ÚROKY A PODOBNÉ NÁKLADY

tis. Kč	2023	2022
Náklady na úroky ze zápůjčky	-700	-322
Náklady na úroky ze závazku z leasingu	-63	-4
Celkem	-763	-326

18 VÝNOSY Z AKCIÍ A PODÍLŮ

Společnost v roce 2023 ani 2022 nerealizovala výnosy z akcií a podílů.

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

19 VÝNOSY Z POPLATKŮ A PROVIZÍ

tis. Kč	2023	2022
Obhospodařování	65 767	60 409
Výkonnostní odměna	719	3 191
Vstupní poplatky obhospodařování	5 312	2 322
Celkem	71 798	65 922

Výnosy z poplatků a provizí byly realizovány v České republice.

20 NÁKLADY NA POPLATKY A PROVIZE

tis. Kč	2023	2022
Bankovní poplatky	-131	-172
Obhospodařování	0	-11
Provize ze vstupních poplatků	-24 195	-20 907
Poplatek – SCP/správa CP	-27	-33
Celkem	-24 353	-21 123

21 ZISK NEBO ZTRÁTA Z FINANČNÍCH OPERACÍ

tis. Kč	2023	2022
Realizovaný zisk nebo ztráta	-23	-45
Nerealizovaný zisk nebo ztráta	16	7
Celkem	-7	-38

Zisky a ztráty z finančních operací byly realizované v České republice.

22 OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY

tis. Kč	2023	2022
Podnájem	0	46
Výnos z prodeje HM	500	0
Celkem	500	46

23 OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY

tis. Kč	2023	2022
Náklad z prodeje HM	-411	0
Celkem	-411	0

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

24 SPRÁVNÍ NÁKLADY

tis. Kč	2023	2022
Náklady na audit	-155	-309
Poradenství právní, účetní, daňové a ostatní	-125	-137
Drobný hmotný a IT majetek	-381	-230
Nájemné - kanceláři	-391	-340
Náklady spojené s provozem automobilů	-358	-598
Náklady na zaměstnance	-5 832	-6 700
Ostatní správní náklady (kancelář, provoz)	-4 571	-4 021
Celkem	-11 813	-12 335

V ostatních správních nákladech se nachází zejména náklady na provoz kancelářských prostor, spotřeba drobného nehmotného majetku, náklady na marketing a reprezentaci, občerstvení, služby IT, mobilní telefony, licence, internet, administrace

Náklady na zaměstnance lze analyzovat následujícím způsobem:

tis. Kč	2023	2022
Mzdy, osobní náklady a odměny zaměstnanců	-4 211	-4 853
Sociální náklady a zdravotní pojištění	-1 621	-1 847
Celkem	-5 832	-6 700

Statistika zaměstnanců:

tis. Kč	2023	2022
Průměrný počet zaměstnanců	7	7
Počet členů představenstva	3	3
Počet členů dozorčí rady	3	3
Celkem	13	13

Členům představenstva Společnosti nebyly ve sledovaném období vyplaceny odměny (k 31.12.2022: 0 tis. Kč). Členům dozorčí rady Společnosti byly z titulu jejich funkce za rok 2023 poskytnuty odměny ve výši 252 tis. Kč (v roce 2022 činila jejich odměna rovněž 252 tis. Kč).

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

25 PODÍL NA ZISCÍCH NEBO ZTRÁTÁCH ÚČASTÍ S ROZHODUJÍCÍM NEBO PODSTATNÝM VLIVEM

tis. Kč	2023	2022
Podíl na ziscích nebo ztrátách účastí s rozhodujícím nebo podstatným vlivem	373	222
Celkem	373	222

26 DAŇ Z PŘÍJMŮ A ODLOŽENÁ DAŇ

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Výsledek hospodaření	35 491	31 951
Výnosy dle ČÚS (pronájem NP x leasing IFRS)	0	126
Daňově neuznatelné výdaje	2 811	2 880
Rozdíl mezi ÚO a DO	0	0
Rozdíl mezi DO a ÚO	-193	-504
Náklady dle ČÚS (pronájem NP x leasing IFRS)	-522	-476
Rozpuštění rezerv a OP(ECL) k pohl.dle IFRS	-234	-405
Výnosy dle IFRS (subleasing)	-3	-2
Podíl na zisku z účastí v ekvivalenci	-373	-222
Použití daňových ztrát předchozích období	0	0
Základ daně	36 977	33 348
Odečet bezúplatných plnění	-421	-263
Upravený základ daně	36 556	33 085
Daňová sazba	19%	19%
Daňový náklad splatný	6 946	6 286
Úpravy daní předchozích období	-6	0
Odložená daň	0	0
Daňový náklad celkem	6 940	6 286

K 31. prosinci 2022 vykazala společnost rezervu na daně ve výši 191 tis. Kč, která vznikla z daňové povinnosti ve výši 6 286 tis. Kč ponížené o zaplacené zálohy ve výši 6 095 tis. Kč. Společnosti v roce 2022 vznikly přechodné rozdíly mezi daňovými a účetními odpisy ve výši 504 tis. Kč, a rozdíly mezi účetními náklady ve výši 348 tis. a účetními výnosy ve výši 2 tis. dle IFRS a daňovými náklady ve výši Kč 476 tis. Kč a daňovými výnosy ve výši 126 tis. Kč dle ČÚS v souvislosti se změnou účetních metod platných od 1.1.2021 a přechodem na účtování finančních aktiva a finančních závazků dle IFRS.

K 31. prosinci 2023 vykazala společnost přeplatek na dani ve výši 354 tis. Kč, která vznikla z daňové povinnosti ve výši 6 946 tis. Kč ponížené o zaplacené zálohy ve výši 7 300 tis. Kč. Společnosti v roce 2023 vznikly přechodné rozdíly mezi daňovými a účetními odpisy ve výši 193 tis. Kč, a rozdíly mezi účetními náklady ve výši 545 tis. a daňovými náklady ve výši Kč 522 tis. Kč a účetními výnosy ve výši 3 tis. dle IFRS a daňovými výnosy ve výši 0 tis. Kč dle ČÚS v souvislosti se změnou účetních metod platných od 1.1.2021 a přechodem na účtování finančních aktiva a finančních závazků dle IFRS.

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

27 TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI

tis. Kč	31.12.2023	31. 12. 2022
Pohledávky		
Přefakturace nákladů Podfondům	0	0
Dohadné účty aktivní	12 057	15 283
Závazky		
Ostatní pasiva	0	0
Výnosy		
Obhospodařování	65 767	60 409
Výkonnostní odměna	719	3 190
Vstupní poplatky obhospodařování	5 312	2 322
Celkem	71 798	65 921

Tabulka zahrnuje veškeré transakce se spřízněnými osobami.

Všechny transakce se spřízněnými stranami byly provedeny za stejných podmínek, které byly ve stejné době poskytnuty ve srovnatelných transakcích jiným subjektům.

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

28 KLASIFIKACE FINANČNÍCH AKTIV A FINANČNÍCH ZÁVAZKU

Společnost klasifikuje své finanční aktiva a finanční závazky jako oceňované:

Aktiva

- naběhlou hodnotou (AC), nebo
- za použití ekvivalenční metody.

Závazky

- naběhlou hodnotou (AC)

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

tis. Kč	Aktiva ekvivalenční metodou	Finanční Aktiva v naběhlé hodnotě	Finanční závazky v naběhlé hodnotě	Celkem
K 31. prosinci 2022				
Pokladní hotovost	0	18	0	18
Pohledávky za bankami	0	23 496	0	23 496
Účasti s rozhodujícím vlivem	417	0	0	417
Ostatní pasiva – provozní závazky	0	0	-5 170	-5 170
Celkem	417	23 514	-5 170	18 761

tis. Kč	Aktiva ekvivalenční metodou	Finanční Aktiva v naběhlé hodnotě	Finanční závazky v naběhlé hodnotě	Celkem
K 31. prosinci 2023				
Pokladní hotovost	0	26	0	26
Pohledávky za bankami	0	36 098	0	36 098
Účasti s rozhodujícím vlivem	790	0	0	790
Ostatní aktiva – provozní pohledávky	0	0	0	0
Ostatní pasiva – provozní závazky	0	0	-6 977	-6 977
Celkem	790	36 124	-6 977	29 937

29 REÁLNÁ HODNOTA AKTIV A ZÁVAZKU

Mezinárodní účetní standardy požadují i u finančních aktiv a finančních závazků, které nejsou primárně oceňovány reálnou hodnotou, jejich reálnou hodnotu zveřejnit. Pro její vyčíslení Fond postupoval dle níže popsaných pravidel.

Nejlepším dokladem reálné hodnoty jsou tržní ceny kotované na aktivním trhu. Pokud jsou takové ceny k dispozici, používají se pro stanovení reálné hodnoty aktiva nebo závazku (**úroveň 1** hierarchie stanovení reálné hodnoty).

V případě, že je za účelem stanovení hodnoty použita tržní kotace, nicméně z důvodu omezené likvidity nelze trh považovat za aktivní (na základě dostupných ukazatelů likvidity trhu), je nástroj klasifikován jako spadající do **úrovně 2**.

Nejsou-li tržní ceny k dispozici, reálná hodnota se stanoví pomocí oceňovacích modelů, používajících jako vstupy objektivně zjištělé tržní údaje. Pokud jsou všechny významné vstupy oceňovacího modelu charakterizovány jako objektivně zjištělé, je nástroj klasifikován v rámci **úrovně 2** hierarchie reálné hodnoty. Za objektivní parametry trhu se v souvislosti se stanovením hodnoty na **úrovní 2** obvykle považují výnosové křivky, úvěrová rozpětí a implikované volatility.

V některých případech nelze reálnou hodnotu určit ani na základě dostatečně často kotovaných tržních cen, ani s použitím oceňovacích modelů vycházejících výhradně z objektivně zjištělých tržních údajů. Za této situace se s použitím realistických předpokladů provede odhad individuálních oceňovacích parametrů, které nejsou na trhu zjištělé. Je-li určitý objektivně nezjištělý vstup oceňovacího modelu významný, případně je příslušná cenová kotace nedostatečně aktualizována, je daný nástroj klasifikován v rámci **úrovně 3** hierarchie reálné hodnoty. Při stanovení hodnoty na **úrovní 3** se pro stanovení reálné hodnoty používají znalecké posudky používající předepsané metody ocenění aktiv (očekávané peněžní toky, vývoj trhu, apod.) a posouzení Administrátora dle bodu 25 (i).

(a) Peníze a peněžní ekvivalenty

Účetní hodnota se rovná jejich reálné hodnotě. Tato finanční aktiva jsou v hierarchii reálných hodnot zařazena do úrovně 2.

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

Ostatní aktiva a závazky, které nejsou přeceňované na reálnou hodnotu

Veškerá aktiva a závazky Společnosti, jsou aktiva zařazená v rámci modelu Držet a inkasovat oceňovaná naběhlou hodnotou, závazky oceňované naběhlou hodnotou a aktiva/závazky, které nesplňují definici finančních nástrojů a jsou vykazována v nominální/účetní hodnotě.

Následující tabulky uvádí reálnou hodnotu a analyzují je dle úrovně ocenění.

tis. Kč	Účetní hodnota	Naběhlá hodnota	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Celkem
K 31. prosinci 2022						
Aktiva						
Pokladní hotovost	18	18	0	18	0	18
Pohledávky za bankami	23 496	23 496	0	23 496	0	23 496
Dlouhodobý nehmotný majetek	8	0	0	0	8	8
Dlouhodobý hmotný majetek	3 735	0	0	0	3 735	3 735
Aktiva z Práva k užívání	0	0	0	0	0	0
Ostatní aktiva – provozní pohledávky	0	0	0	0	0	0
Ostatní aktiva – pohledávky za subleasing	0	0			0	0
Ostatní aktiva a pohledávky	15 954	15 954	0	0	15 954	15 954
Náklady příštích období	268	268	0	0	268	268
Pasiva						
Rezervy	771	771	0	0	771	771
Závazky (leasing)	0	0	0	0	0	0
Ostatní pasiva a závazky	12 845	12 845	0	0	12 845	12 845

tis. Kč	Účetní hodnota	Naběhlá hodnota	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Celkem
K 31. prosinci 2023						
Aktiva						
Pokladní hotovost	26	26	0	26	0	26
Pohledávky za bankami	36 098	36 098	0	36 098	0	36 098
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek	4 277	0	0	0	4 277	4 277
Aktiva z Práva k užívání	2 131	0	0	0	2 131	2 131
Ostatní aktiva – provozní pohledávky	0	0	0	0	0	0
Ostatní aktiva – pohledávky za subleasing	0	0			0	0
Ostatní aktiva a pohledávky	12 796	12 796	0	0	12 796	12 796
Náklady příštích období	579	579	0	0	579	579
Pasiva						
Rezervy	347	347	0	0	347	347
Závazky (leasing)	2 065	2 065	0	0	2 065	2 065
Ostatní pasiva a závazky	21 106	21 106	0	0	21 106	21 106

V průběhu roku 2023 ani 2022 nedošlo k žádným přesunům mezi úrovněmi 1,2 a 3.

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

30 FINANČNÍ NÁSTROJE – TRŽNÍ RIZIKO

Společnost se v souladu se svým předmětem podnikání nezabývá aktivním obchodováním s finančními nástroji na vlastní účet a je vystavena tržním rizikům, které vyplývají z otevřených pozic transakcí s úrokovými a měnovými nástroji, které jsou citlivé na změny podmínek na finančních trzích.

Mezi hlavní sledovaná tržní rizika patří měnové riziko, úrokové riziko a riziko likvidity, která jsou popsána níže a jimž je Společnost vystavena z důvodu svých aktivit a řízení pozic vzniklých z těchto aktivit a dále pak přístupy k řízení těchto rizik.

(a) Měnové riziko

Společnost je vystavena měnovému riziku vzhledem k vývoji kursů, které mají vliv na hodnotu aktiv. Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty jsou zachyceny přímo ve výkazu zisku a ztráty.

**V tabulce je uvedena měnová pozice Společnosti podle jednotlivých měn
31. prosince 2023**

tis. Kč	EUR	USD	GBP	CZK	Celkem
Pokladní hotovost	0	12	10	4	26
Pohledávky za bankami	702	41	114	35 241	36 098
Účasti s rozhodujícím vlivem	0	0	0	790	790
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	4 277	4 277
Dlouhodobý hmotný majetek (RoU-Právo k užívání)	0	0	0	2 131	2 131
Ostatní aktiva	892	40	0	11 864	12 796
Náklady a příjmy příštích období	13	0	0	566	579
Celkem aktiva	1 607	93	124	54 873	56 697
Ostatní pasiva	325	125	0	22 721	23 171
Výnosy a výdaje příštích ob.	0	0	0	13	13
Rezervy	0	0	0	347	347
Vlastní kapitál	0	0	0	33 166	33 166
Celkem pasiva	325	125	0	56 247	56 697
Gap	1 282	-32	124	-1 374	0

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

31. prosince 2022

tis. Kč	EUR	USD	GBP	CZK	Celkem
Pokladní hotovost	0	5	10	3	18
Pohledávky za bankami	1	404	0	23 091	23 496
Účasti s rozhodujícím vlivem	0	0	0	417	417
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	8	8
Dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	3 735	3 735
Dlouhodobý hmotný majetek (RoU-Právo k užívání)	0	0	0	0	0
Ostatní aktiva	696	95	0	15 163	15 954
Náklady a příjmy příštích období	0	0	0	268	268
Celkem aktiva	697	504	10	42 685	43 896
Ostatní pasiva	602	106	0	12 137	12 845
Rezervy	0	0	0	771	771
Vlastní kapitál	0	0	0	30 280	30 280
Celkem pasiva	602	106	0	43 188	43 896
Gap	95	398	10	-503	0

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

(b) Úrokové riziko

Finanční pozice a peněžní toky Společnosti jsou vystaveny riziku pohybů běžných úrovní tržních úrokových sazeb. Úrokové marže mohou v důsledku takových změn výrazně růst i klesat především v případě vzniku neočekávaných pohybů.

Následující tabulka shrnuje expozici Společnosti vůči úrokovému riziku. 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. Aktiva a pasiva, která jsou neúročená, jsou zahrnuta ve skupině „Neúročeno“.

31. prosince 2023

tis. Kč	Do 3 měsíců	3 - 12 měsíců	1 – 5 let	Nad 5 let	Neúročeno	Celkem
Pokladní hotovost	0	0	0	0	26	26
Pohledávky za bankami	36 098	0	0	0	0	36 098
Účasti s rozhodujícím vlivem	0	0	0	0	790	790
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0	4 277	4 277
Dlouhodobý hmotný majetek (RoU-Právo k užívání)	0	0	0	0	2 131	2 131
Ostatní aktiva	0	0	0	0	12 796	12 796
Náklady a příjmy příštích období	0	0	0	0	579	579
Celkem aktiva	36 098	0	0	0	20 599	56 697
Ostatní pasiva	0	0	2 065	0	21 106	23 171
Výnosy a výdaje příšt.ob.	0	0	13	0	0	13
Rezervy	0	0	0	0	347	347
Vlastní kapitál	0	0	0	0	33 166	33 166
Celkem pasiva	0	0	2 078	0	54 619	56 697
Gap	36 098	0	-2 078	0	-34 020	0

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

31. prosince 2022

tis. Kč	Do 3 měsíců	3 - 12 měsíců	1 – 5 let	Nad 5 let	Neúročeno	Celkem
Pokladní hotovost	0	0	0	0	18	18
Pohledávky za bankami	23 496	0	0	0	0	23 496
Účasti s rozhodujícím vlivem	0	0	0	0	417	417
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	8	8
Dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0	3 735	3 735
Dlouhodobý hmotný majetek (RoU-Právo k užívání)	0	0	0	0	0	0
Ostatní aktiva	0	0	0	0	15 954	15 954
Náklady a příjmy příštích období	0	0	0	0	268	268
Celkem aktiva	23 496	0	0	0	20 400	43 896
Ostatní pasiva	0	0	0	0	12 845	12 845
Rezervy	0	0	0	0	771	771
Vlastní kapitál	0	0	0	0	30 280	30 280
Celkem pasiva	0	0	0	0	43 896	43 896
Gap	23 496	0	0	0	-23 496	0

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

(c) Riziko likvidity

Riziko likvidity 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 řídí riziko likvidity aplikací těchto nástrojů:

- limity;
- evidenci významných krátkodobých provozních závazků se splatností do 30 dnů,
- zátěžovým a zpětným testováním likvidity Společnosti v souladu s platnou legislativou;

Následující tabulka člení aktiva a pasiva Společnosti podle příslušných pásem splatnosti na základě zbytkové doby splatnosti k datu účetní závěrky.

31. prosince 2023

tis. Kč	Do 3 měsíců	3 – 12 měsíců	1 – 5 let	Nad 5 let	Bez specifikace	Celkem
Pokladní hotovost	26	0	0	0	0	26
Pohledávky za bankami	36 098	0	0	0	0	36 098
Účasti s rozhodujícím vlivem	0	0	0	0	790	790
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0	4 277	4 277
Dlouhodobý hmotný majetek (RoU-Právo k užívání)	0	0	0	0	2 131	2 131
Ostatní aktiva	12 796	0	0	0	0	12 796
Náklady a příjmy příštích období	579	0	0	0	0	579
Celkem aktiva	49 499	0	0	0	7 198	56 697
Ostatní pasiva	7 906	856	1 209	0	13 200	23 171
Výnosy a výdaje příšt.ob.	0	0	13	0	0	13
Rezervy	0	347	0	0	0	347
Vlastní kapitál	0	0	0	0	33 166	33 166
Celkem pasiva	7 906	1 203	1 222	0	46 366	56 697
Gap	41 593	-1 203	-1 222	0	-39 168	0

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

31. prosince 2022						
tis. Kč	Do 3 měsíců	3 - 12 měsíců	1 – 5 let	Nad 5 let	Bez specifikace	Celkem
Pokladní hotovost	18	0	0	0	0	18
Pohledávky za bankami	23 496	0	0	0	0	23 496
Účasti s rozhodujícím vlivem	0	0	0	0	417	417
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	8	8
Dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0	3 735	3 735
Dlouhodobý hmotný majetek (RoU-Právo k užívání)	0	0	0	0	0	0
Ostatní aktiva	15 954	0	0	0	0	15 954
Náklady a příjmy příštích období	268	0	0	0	0	268
Celkem aktiva	39 736	0	0	0	4 160	43 896
Ostatní pasiva	12 845	0	0	0	0	12 845
Rezervy	0	771	0	0	0	771
Vlastní kapitál	0	0	0	0	30 280	30 280
Celkem pasiva	12 845	771	0	0	30 280	43 896
Gap	26 891	-771	0	0	-26 120	0

(d) Citlivostní analýza

Společnost má celkovou zodpovědnost za vytvoření a dohled nad systémem řízení rizik. Společnost pověřila Risk Management stanovením a dohledem nad zásadami a metodami řízení rizik. Zásady metody řízení rizik jsou pravidelně revidovány, aby odražely změny tržních podmínek a aktivity Společnosti.

Nízká míra citlivosti Společnosti na negativní vlivy, které ovlivňují kapitálovou pozici Společnosti spolu se systémem řízení rizik, který Risk Management vyhodnotil jako dostatečný pro zdokumentování odolnosti Společnosti vůči změnám tržních a ekonomických podmínek, dovoluje Společnosti neprovádět v pravidelných intervalech citlivostní analýzu formou zátěžových testů. Citlivost společnosti na rozumně možné změny tržních rizik byla vyhodnocena jako nevýznamná.

Společnost má implementovány vnitřní předpisy a procesy týkající se řízení operačního rizika. Společnost má vytvořeny pohotovostní plány pro mimořádné situace. Společnost, je-li to možné, snižuje pravděpodobnost výskytu událostí operačního rizika resp. Jejich dopad na Společnost vhodnými nástroji závazkového práva.

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

(e) Úvěrové riziko

Úvěrové riziko je riziko ztráty vyplývající ze selhání Protistrany tím, že nedostojí svým závazkům podle podmínek smlouvy, přičemž podskupinou úvěrového rizika je vypořádací riziko. Společnost je vystavena úvěrovému riziku zejména z repo operací a reverzních repo operací, rizika selhání Protistrany z obchodů a dalších operací, kde vzniká expozice vůči Protistraně (např. termínované vklady, dluhopisy, deriváty, pohledávky z běžného obchodního styku apod.)

Společnost řídí úvěrové riziko zejména omezením expozic vůči jednotlivým protistranám, uzavíráním některých transakcí pouze s povolenými protistranami, schvalováním protistran pro některé transakce, kontrolou limitů, apod. Veškerá aktiva Společnosti jsou vázána v rámci českého finančního sektoru a se spřízněným osobami, a proto vedení Společnosti nepokládá úvěrové riziko za významné.

Členění aktiv podle zeměpisných segmentů

Veškerá aktiva Společnosti k 31. 12. 2023 a k 31.12.2022 jsou aktivy tuzemskými.

Maximální úvěrová expozice finančních aktiv

	Rozvaha	Podrozvaha	Expozice vůči úvěrovému riziku celkem	Poskytnuté zajištění	Hlavní druh zajištění
31. prosince 2022					
Úvěry a pohledávky za bankami	23 496	0	23 496	0	0
Účasti s rozhodujícím vlivem	417	0	417	0	0
Poskytnuté úvěrové přísliby a obdobná podrozvahová aktiva	0	0	0	0	0

	Rozvaha	Podrozvaha	Expozice vůči úvěrovému riziku celkem	Poskytnuté zajištění	Hlavní druh zajištění
31. prosince 2023					
Úvěry a pohledávky za bankami	36 098	0	36 098	0	0
Účasti s rozhodujícím vlivem	790	0	790	0	0
Ostatní aktiva – provozní pohledávky	0	0	0	0	0
Ostatní aktiva – pohledávky z subleasingu	0	0	0	0	0
Poskytnuté úvěrové přísliby a obdobná podrozvahová aktiva	0	750	750	0	0

Očekávané úvěrové ztráty (ECL)

Pro vyčíslení rizika selhání protistrany a posouzení případného znehodnocení používá Společnost buď externích ratingů zavedených ratingových agentur (pokud jsou k dispozici), případně je

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

stanoven interní rating společnosti pro neobchodované dluhové CP/protistrany, resp. dlužníky bez ratingu, přičemž zařazuje nástroje do 3 stupňů úvěrového znehodnocení.

K datu pořízení je aktivum (pokud není znehodnocené) zařazené do prvního stupně. Pokud od data pořízení dojde k významnému zvýšení kreditního rizika, dochází k přesunu do druhého stupně, do třetího stupně je pak zařazeno aktivum znehodnocené.

Vyčíslení ECL

IFRS 9 požaduje pro dluhové finanční nástroje oceněné AC nebo FVOCI tvorbu opravných položek (dále též znehodnocení, nebo impairment) na základě výpočtu očekávaných úvěrových ztrát.

Výše impairmentu zohledňuje očekávané úvěrové ztráty z finančního aktiva (nezkreslenou a pravděpodobnostně váženou částku) se zohledněním časové hodnoty peněz a veškeré přiměřené a doložitelné informace dostupné k datu vykazání včetně zohlednění dostupných prospektivních informací.

Při pořízení a pokud nedojde od pořízení do data vykazání k významnému zvýšení kreditního rizika, Společnost používá pro tyto finanční nástroje 12-ti měsíční ECL pro vyčíslení impairmentu. V případě znehodnocených aktiv, případně při významném zvýšení kreditního rizika bude Společnost počítat k datu účetní závěrky, resp. k datu ocenění očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání.

Společnost začleňuje informace o vyhlídkách do budoucna jednak při posuzování, zda se úvěrové riziko finančního nástroje od prvotního zaúčtování významně zvýšilo, tak při stanovení očekávaných úvěrových ztrát.

Klíčovými vstupy pro výpočet očekávaných úvěrových ztrát (ECL) je časová struktura následujících proměnných/parametrů:

- pravděpodobnost selhání (Probability of default / PD);
- ztráta v selhání (Loss given by default / LGD);
- expozice v okamžiku selhání (Exposure at default / EAD).

V případě cenných papírů je pro PD a LGD použito statistických modelů na základě ratingu protistrany (historická data společnosti Moody's – Annual Default study), v případě zvýšení kreditního rizika může být výše očekávané celoživotní ztráty stanovena i individuálně posouzením očekávaných peněžních toků.

U některých transakcí - typicky Termínované vklady, Maržové účty a Reverzní repo obchody, které jsou ve Společnosti téměř výlučně prováděny u tuzemských bank (s investičním ratingem), se splatností zpravidla do 1 roku, považuje Společnost riziko protistrany obvykle za minimální (v případě Reverzního repa je navíc expozice plně zajištěna CP). Při signifikantním zhoršení ratingu protistrany Společnost situaci posuzuje individuálně a případný impairment by vyčíslila dle výše uvedených pravidel.

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

Pro pohledávky z obchodního styku – typicky pohledávky provozní, pohledávky vůči nájemníkům, uplatňuje Společnost zjednodušený přístup pro výpočet očekávaných ztrát (viz IFRS 9, odst. 5.5.15) a uplatňuje tak pro výpočet ECL metodu celoživotních očekávaných ztrát pomocí matice opravných položek. Posouzení a zaúčtování probíhá na roční bázi. Hodnoty PD nejsou stanoveny na základě historických dat (pro danou historii analyzovaných dat neviduje společnost zpravidla žádné pohledávky po splatnosti, na kterých by byla zaznamenána ztráta), ale expertním odhadem. Protože se jedná o krátkodobé pohledávky, časová hodnota peněz není ve výpočtu zohledněna.

Pro pohledávky z podnájemného (subleasing) došlo během běžného účetního období v technikách odhadu významných předpokladech k úpravě výše podnájemného (subleasingu) v souvislosti s pandemií COVID. Tyto úpravy vedly ke změně při stanovení opravných položek k pohledávkám z podnájemného, nicméně posouzení a zaúčtování opravných položek probíhá na roční bázi. Hodnoty PD jsou stanoveny na základě ratingu protistrany, a v případě, kdy společnost nemá k dispozici rating protistrany, volí z hlediska opatrnosti při výpočtu ECL odhad ratingu na úrovni CC. Z tohoto pohledu nedošlo dle posouzení rizika protistrany ke zhoršení kreditního hodnocení protistrany.

Sesouhlasení počátečních a konečných zůstatků opravných položek Ostatní finanční aktiva v naběhlé hodnotě

tis. Kč	31.12.2022					
	12-ti měsíční ECL (stupeň 1)		Celoživotní ECL pro FA, která nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2 nebo matice)		Celkem	
	Hrubá účetní hodnota	ECL	Hrubá účetní hodnota	ECL	Hrubá účetní hodnota	ECL
Zůstatek k 1.1.2022	118	20	77	2	195	22
Převod do 12-ti měsíční ECL (stupeň 1)	X	0	X	0	X	0
Převod do celoživotní ECL pro FA, která nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)	X	0	X	0	X	0
Převod do celoživotní ECL pro FA, která jsou úvěrově znehodnocená (stupeň 3)	X	0	X	0	X	0
Nově poskytnutá nebo nakoupená FA	0	0	0	0	0	0
Odúčtování FA	-118	-20	-77	-2	-195	-22
Odpisy	X	0	X	0	X	0
Příjmy z dříve odepsaných pohledávek	X	0	X	0	X	0
Přecenění a změny v modelech/rizikových parametrech	0	0	X	0	X	0
Kurzové rozdíly a jiné pohyby	X	0	X	0	X	0
Zůstatek k 31.12.2022	0	0	0	0	0	0

Sirius investiční společnost a.s.

Příloha k účetní závěrce

Rok končící 31. prosince 2023

tis. Kč	31.12.2023					
	12-ti měsíční ECL (stupeň 1)		Celoživotní ECL pro FA, která nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2 nebo matice)		Celkem	
	Hrubá účetní hodnota	ECL	Hrubá účetní hodnota	ECL	Hrubá účetní hodnota	ECL
Zůstatek k 1.1.2023	0	0	0	0	0	0
Převod do 12-ti měsíční ECL (stupeň 1)	X	0	X	0	X	0
Převod do celoživotní ECL pro FA, která nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)	X	0	X	0	X	0
Převod do celoživotní ECL pro FA, která jsou úvěrově znehodnocená (stupeň 3)	X	0	X	0	X	0
Nově poskytnutá nebo nakoupená FA	0	0	0	0	0	0
Odúčtování FA	0	0	0	0	0	0
Odpisy	X	0	X	0	X	0
Příjmy z dříve odepsaných pohledávek	X	0	X	0	X	0
Přecenění a změny v modelech/rizikových parametrech	0	0	X	0	X	0
Kurzové rozdíly a jiné pohyby	X	0	X	0	X	0
Zůstatek k 31.12.2023	0	0	0	0	0	0

31 NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

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

Tato účetní závěrka byla schválena představenstvem Společnosti

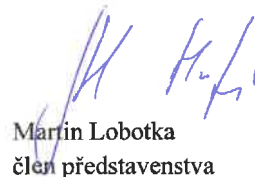
Datum sestavení

30. dubna 2024

Podpis statutárního zástupce



Martin Burda
předseda představenstva



Martin Lobotka
člen představenstva