

Výroční zpráva investiční společnosti

MAGNA investiční společnost a.s.

za období od 01.06.2025 do 31.12.2025

Obsah

1.	Základní údaje o Společnosti a účetním období.....	4
2.	Údaje o členech představenstva, dozorčí rady a investičním řediteli Společnosti.....	4
3.	Zpráva o podnikatelské činnosti Společnosti a stavu jejího majetku (§436 odst. 2 ZOK) včetně uvedení skutečností s významným vlivem na výkon činnosti Společnosti (Příloha č. 4 písm. c) VoBÚP.....	5
4.	Údaje o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy (§ 21 odst. 2 písm. a) ZoÚ).....	6
5.	Vybrané povinné náležitosti výroční zprávy Společnosti jako obhospodařovatele dle VoBÚP.....	6
6.	Informace o předpokládaném vývoji společnosti (§ 21 odst. 2 písm. b) ZoÚ).....	7
7.	Prohlášení oprávněných osob Společnosti.....	7
	Příloha č. 1 – Zpráva nezávislého auditora.....	1
	Příloha č. 2 – Účetní závěrka Společnosti ověřená auditorem.....	1
	Příloha č. 3 – Zpráva o vztazích.....	1
1.	Vztahy mezi osobami dle § 82 odst. 1 ZOK (§ 82 odst. 2 písm. a) až c) ZOK).....	1
2.	Přehled jednání učiněných v účetním období, která byla učiněna na popud nebo v zájmu osob dle § 82 odst. 2 ZOK (§ 82 odst. 2 písm. d) ZOK).....	2
3.	Přehled vzájemných smluv mezi ovládanou osobou a osobami dle § 82 odst. 2 ZOK (§ 82 odst. 2 písm. e) ZOK).....	2
4.	Posouzení, zda vznikla ovládané osobě újma (§ 82 odst. 2 písm. f) ZOK).....	2
5.	Zhodnocení vztahu mezi ovládanou osobou a osobou ovládající, resp. osobami dle § 82 odst. 1 ZOK (§ 82 odst. 4 ZOK).....	2

Použité zkratky

Společnost	MAGNA investiční společnost a.s., IČO: 233 03 913, se sídlem Běžecká 2407/2, Břevnov, 169 00 Praha 6
ČNB	Česká národní banka
Výroční zpráva	Tato výroční zpráva
Účetní období	Období od 1. 6. 2025 do 31. 12. 2025
VoBÚP	Vyhláška č. 244/2013 Sb., o bližší úpravě některých pravidel zákona o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů
ZISIF	Zákon č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů
ZOK	Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů
ZoÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

1. Základní údaje o Společnosti a účetním období

Název	MAGNA investiční společnost a.s.
LEI	315700FNJ5GM4NRASP29
IČO	233 03 913
Sídlo	Běžecká 2407/2, Břevnov, 169 00 Praha 6
Vznik společnosti	01.06.2025
Rozhodnutí o povolení k činnosti	Rozhodnutí ČNB č.j. 2025/031750/CNB/650 ze dne 19.03.2025, jež nabylo právní moci dne 29.03.2025.
Zápis v obchodním rejstříku	Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 29735
Základní kapitál	4.000.000,- Kč, splaceno 100 %
Akcie	4 000 ks kmenové akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 1 000,- Kč
Účetní období	01.06.2025 – 31.12.2025
Telefonní číslo a webové stránky	+420 226 563 224, www.magnainvest.cz

2. Údaje o členech představenstva, dozorčí rady a investičním řediteli Společnosti

Představenstvo:

Ing. Petr Kromíchal **Předseda představenstva** **od 01. 06. 2025**

Ing. Petr Kromíchal vystudoval obor Podniková ekonomika a management na Vysoké škole ekonomické v Praze. Již během studia se podílel na restrukturalizaci společnosti ATX technická kancelář pro komplexní automatizaci s.r.o., zejména v oblastech finančního řízení a nákladové optimalizace. V prostředí financí a obchodu působí více než 15 let. Cenné zkušenosti v oblasti finančního řízení a finanční architektury získal v AVANT investiční společnosti, kde působil jako manažer řízení rizik a následně jako obchodní ředitel. Od června 2025 je zakladatelem a předsedou představenstva společnosti MAGNA investiční společnost a.s. Současně je zakládajícím a řídicím partnerem skupiny CORE CAPITAL SICAV a.s., kde zodpovídá za finanční řízení, strategii a vedení dceřiných společností.

Mgr. Robert Robek **Člen představenstva** **od 01. 06. 2025**

Mgr. Robert Robek získal magisterský titul na Právnické fakultě Univerzity Karlovy v Praze – obor Právo a právní věda. Držitel makléřské licence vydané ČNB pro obchodování s cennými papíry, s praxí v oblasti nemovitostí a s letitou zkušeností se správou fondů kvalifikovaných investorů se zaměřením na cenné papíry, nemovitosti, pohledávky a majetkové účasti. Od prosince 2015 členem představenstva spol. AVANT investiční společnost, a.s., od června 2017 místopředseda představenstva spol. AVANT investiční společnost, a.s., kde působil do dubna 2024. Od června 2025 se stal členem představenstva MAGNA investiční společnost a.s.

Ing. Václav Urban **Člen představenstva** **od 01. 06. 2025**

Ing. Václav Urban působí přes 20 let ve finančních a poradenských službách, nejprve ve společnosti Citibank a.s. a posléze ve společnosti GE Money Bank a.s., kde zastával obchodní a manažerské pozice. Od roku 2009 zastával pozici finančního ředitele ve společnosti BELLMARK ASSET MANAGEMENT a.s. a následně ve společnosti Budějovická s.r.o., kde se zabýval řízením firemních financí, investičních a developerských akcí a akvizicemi nemovitostních a výrobních podniků. V roce 2013 se stal členem úvěrové komise NEY spořitelního družstva na pozici předsedy, kde byl zodpovědný za rizika úvěrových obchodů. V roce 2016 se stává členem představenstva zodpovědným za Divizi řízení rizik. Družstvo

opouští v roce 2024 po zdárné akvizici majoritního podílu bankou CREDITAS a následně se věnuje finančnímu řízení, financování projektů a řízení rizik skupině CORE CAPITAL SICAV a.s. Od června 2025 se stal členem představenstva ve spol. MAGNA investiční společnost a.s.

Dozorčí rada:

Ing. David Ječmík **Člen dozorčí rady** **od 01. 06. 2025**

Ing. David Ječmík absolvoval studium v německém Karlsruhe – obor stavební inženýrství. Profesi kariéru zahájil bezprostředně po jeho dokončení ve společnosti Bilfinger Berger AG, kde se podílel na založení a následně vedl českou pobočku této nadnárodní skupiny. V roce 1999 se vrátil do České republiky, kde se zpočátku věnoval projektům pro převážně zahraniční investory. Dlouhodobě působí v řadě českých i zahraničních společností a specializuje se zejména na real estate development, stavebnictví, private equity investice a poradenství při korporátních transakcích. Od června 2025 je zakladatelem a předsedou představenstva společnosti MAGNA investiční společnost a.s. Současně je předsedou dozorčí rady, zakládajícím partnerem a členem investičního výboru ve skupině CORE CAPITAL SICAV a.s.

Investiční ředitel:

Ing. Hana Fojtlová **Investiční ředitelka** **od 06. 06. 2025**

Ing. Hana Fojtlová získala inženýrský titul na Vysoké škole báňské - Technické univerzitě Ostravy v oboru Ekonomika a právo v podnikání a má několikaleté zkušenosti ze sektoru finančních institucí. Po dobu několika let působila v týmu depozitáře investičních fondů v Československé obchodní bance, a. s. Od roku 2020 se věnuje správě fondů kvalifikovaných investorů se zaměřením na majetkové účasti, nemovitosti, pohledávky a poskytování úvěrů.

3. Zpráva o podnikatelské činnosti Společnosti a stavu jejího majetku (§436 odst. 2 ZOK) včetně uvedení skutečností s významným vlivem na výkon činnosti Společnosti (Příloha č. 4 písm. c) VoBÚP

Společnost v rozhodném období zahájila realizaci své hlavní podnikatelské aktivity spočívající v obhospodařování a administraci fondů kvalifikovaných investorů. Společnost získala povolení k činnosti na základě rozhodnutí ČNB č.j.: 2025/O31750/CNB/650 ze dne 19.03.2025, které nabylo právní moci dne 29.03.2025. Společnost je oprávněna přesáhnout rozhodný limit.

Konkrétní informace o hospodaření Společnosti v Účetním období poskytuje řádná účetní závěrka za rok 2025 ověřená auditorem, společností CCS Audit, s.r.o. IČO: 267 54 746, se sídlem Konviktská 291/24, 11 0 00 Praha 1, včetně přílohy a zprávy o vztazích.

Hospodaření Společnosti skončilo v Účetním období ztrátou ve výši 90 tis. Kč. Ztráta vznikla zejména v důsledku zvýšených nákladů spojených se zahájením provozní činnosti Společnosti a s tím spojeným nákladům.

V rozvaze k 31.12.2025 Společnost eviduje aktiva ve výši 6 449 tis. Kč, která jsou tvořena zejména pohledávkami za bankovními a nebankovními subjekty a dále dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem. Všechny ostatní složky aktivní části rozvahy jsou v nepoměrně nižších řádech a jedná se o položky související s hlavní činností Společnosti. Pasiva ve stejné výši jsou tvořena především vlastním kapitálem ve výši 4 710 tis. Kč, jehož hlavní složkou je základní kapitál a emisní ážio, přičemž hospodaření za účetní období vykazuje mírnou ztrátu ve výši 90 tis. Kč. Cizí zdroje dosahují 1 739 tis. Kč a jsou tvořeny zejména ostatními závazky a rezervami. Celková struktura rozvahy odpovídá charakteru činnosti Společnosti a vykazuje stabilní kapitálové zajištění s převahou vlastních zdrojů.

Další informace o hospodaření Společnosti jsou uvedeny v účetní závěrce Společnosti, která je součástí této výroční zprávy.

4. Údaje o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy (§ 21 odst. 2 písm. a) ZoÚ)

Po konci Účetního období nedošlo k významným událostem, které by měly dopad na účetní závěrku Společnosti.

5. Vybrané povinné náležitosti výroční zprávy Společnosti jako obhospodařovatele dle VoBÚP

Údaje o investičních fondech, které byly v Účetním období Společností obhospodařovány nebo administrovány:

Název	CORE CAPITAL SICAV, a.s.
IČO	049 95 589
Sídlo	Běžecká 2407/2, Břevnov, 169 00 Praha 6
Výkon činnosti obhospodařování a administrace	01.10.2025 – 31.12.2025
Název	MAGNA INVEST I. otevřený podílový fond
NIČ	751 61 125
Výkon činnosti obhospodařování a administrace	01.10.2025 – 31.12.2025
Název	AGROCORE SICAV, a.s.
IČO	241 06 020
Sídlo	Běžecká 2407/2, Břevnov, 169 00 Praha 6
Výkon činnosti obhospodařování a administrace	29.12.2025 – 31.12.2025

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

Společnost není účastníkem žádného sporu, jehož hodnota předmětu sporu převyšuje 5 % hodnoty majetku Společnosti, nebo investičního fondu, jehož se spor týká.

Údaje o osobách, které byly v Účetním období Společností pověřeny výkonem jednotlivé činnosti, kterou zahrnuje obhospodařování investičního fondu:

Společnost nepověřila žádnou osobu výkonem jednotlivé činnosti, kterou zahrnuje obhospodařování investičního fondu

6. Informace o předpokládaném vývoji společnosti (§ 21 odst. 2 písm. b) ZoÚ)


Společnost bude v nadcházejícím účetním období nadále zajišťovat správu a administraci stávajících investičních fondů s důrazem na obezřetné naplňování jejich investičních cílů a zájmů investorů. Zároveň bude pokračovat ve svém rozvoji, zejména prostřednictvím případného převzetí nebo založení nových investičních fondů, vymezení jejich investičních cílů a strategie a zajištění jejich následné správy a administrace. Lze předpokládat, že další období bude spojeno s růstem objemu aktiv ve správě (AUM) a aktiv v administraci (AUA). Ostatní informace vyžadované právními předpisy (§ 21 odst. 2 písm. c) až e) ZoÚ)

- a) Společnost není aktivní v oblasti výzkumu a vývoje.
- b) Společnost nevyvíjí činnost v oblasti ochrany životního prostředí.
- c) Společnost plní veškeré své zákonné povinnosti v oblasti pracovněprávních vztahů plynoucích z právního řádu České republiky.
- d) Společnost nemá organizační složku podniku v zahraničí.

7. Prohlášení oprávněných osob Společnosti

Tato výroční zpráva, při vynaložení veškeré přiměřené péče, podle našeho nejlepšího vědomí podává věrný a poctivý obraz o finanční situaci, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření Společnosti za rok 2025 a o vyhlídkách budoucího vývoje finanční situace, podnikatelské činnosti a hospodaření.

Zpracoval: Ing. Petr Kromíchal
Funkce: předseda představenstva
Dne: 27.4.2026

Podpis: 
.....

Příloha č. 1 – Zpráva nezávislého auditora

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY K 31. 12. 2025

Společnost, u níž bylo provedeno ověření účetní závěrky
k 31. 12. 2025:

Magna investiční společnost a.s.

Běžecká 2407/2

Praha 6 - Břevnov

IČO: 233 03 913

Ověřované období:

1. 6. 2025 až 31. 12. 2025

Datum vyhotovení zprávy:

27. 4. 2026

Příjemce zprávy:

- vedení účetní jednotky,
- zpráva je určena pro akcionáře účetní jednotky.

Auditorská společnost:

CCS Audit, s.r.o., Konviktská 291/24,
Praha 1, oprávnění KAČR číslo 417

Rozdělovník:

- 1 výtisk zprávy auditora určen pro vedení účetní jednotky,
- 1 výtisk určen do spisu auditora.

Auditor:

Ing. David Šoffer, Lábkova 8, Plzeň,
oprávnění KAČR 1805

Počet stran zprávy: 4



1. Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti **MAGNA investiční společnost a.s., IČO: 23303913** (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy, podrozvahy ke dni 31. 12. 2025, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 2025, a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1. Obecné informace přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31. 12. 2025, a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2025 v souladu s českými účetními předpisy.

2. Základ pro výrok

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

3. Jiné skutečnosti

Společnost vznikla dne 1. 6. 2025.

4. Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace (s výjimkou zprávy o udržitelnosti) byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace (s výjimkou zprávy o udržitelnosti) splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality) tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

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



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

5. Odpovědnost 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 (materiální) 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 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.

6. Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních metod, 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 MIS, a zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z události nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Fondu trvat nepřetržitě. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Fondu trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Fond ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí MIS 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.



CCS Audit, s.r.o.
Oprávnění KAČR číslo 417

Ing. David Šoffer
Auditor s oprávněním KAČR číslo 1805

Příloha č. 2 – Účetní závěrka Společnosti ověřená auditorem

Účetní závěrka investiční společnosti

MAGNA investiční společnost a.s.

za období od 01.06.2025 do 31.12.2025

Obsah



ROZVAHA.....	2
PODROZVAHA	3
VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	4
PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	5
PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	6
1. Obecné informace	6
2. Východiska pro přípravu účetní závěrky	6
3. Důležité účetní metody	7
3.1. Den uskutečnění účetního případu	7
3.2. Peněžní prostředky	7
3.3. Finanční aktiva	7
3.3.1. Dluhová finanční aktiva	7
3.3.2. Kapitálová finanční aktiva	8
3.4. Finanční závazky	8
3.5. Dlouhodobý nehmotný majetek (provozní)	9
3.6. Dlouhodobý hmotný majetek (provozní)	9
3.7. Leasing	10
3.8. Vzájemná zúčtování	11
3.9. Tvorba opravných položek	11
3.10. Zásady pro účtování nákladů a výnosů	11
3.10.1. Úrokové náklady a výnosy	12
3.10.2. Výnosy a náklady z poplatků a provizí	12
3.10.3. Náklady a výnosy z pokut a penále	12
3.11. Měna účetnictví a přepočty údajů v cizích měnách	12
3.12. Daň z příjmů	12
3.13. Tvorba rezerv	12
3.14. Podmíněná aktiva, podmíněné závazky a podrozvahové položky	13
3.15. Cenné papíry vydávané Společností	13
4. Regulatorní požadavky	13
5. Změny účetních metod	13
6. Opravy chyb minulých let a vliv těchto oprav na vlastní kapitál	13
7. Významné položky v rozvaze	13
7.1. Finanční nástroje	13
7.2. Pohledávky za bankami	14
7.3. Pohledávky za nebankovními subjekty	14
7.4. Účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem	14
7.5. Dlouhodobý nehmotný majetek	15
7.6. Dlouhodobý hmotný majetek	15
7.7. Ostatní aktiva	15
7.8. Náklady a příjmy příštích období	16
7.9. Ostatní pasiva	16
7.10. Rezervy a opravné položky	16
7.11. Základní kapitál	16
7.12. Emisní ážio	16
8. Významné položky ve výkazu zisku a ztráty	16
8.1. Finanční nástroje	16
8.2. Čistý úrokový výnos	17
8.3. Výnosy a náklady na poplatky a provize	17
8.4. Správní náklady	17
8.5. Splatná daň z příjmů	18
8.6. Odložený daňový závazek/pohledávka	18
9. Leasing	19
10. Výnosy podle geografického členění	19
11. Podmíněná aktiva, podmíněné závazky a podrozvahové položky	19
12. Zálohy, závdavky, zápůjčky, úvěry a zajištění poskytnuté členům řídicích a kontrolních orgánů	20
13. Informace o rizicích	20
13.1. Identifikace a řízení rizik	20
14. Transakce se spřízněnými stranami	20
14.1. Osoby ve kterých Společnost uplatňuje podstatný nebo rozhodující vliv	20
14.2. Osoby ovládající	20
14.3. Transakce s ostatními spřízněnými stranami	21
15. Významné události po datu účetní závěrky	21

ROZVAHA

Ke dni 31. 12. 2025
(v tisících Kč)

	AKTIVA	Poznámka	Poslední den rozhodného období brutto	Korekce	Poslední den rozhodného období netto	Zahajovací rozvaha
	Aktiva celkem (Σ)		6 618	- 169	6 449	4 800
3	Pohledávky za bankami a družstevními záložnami (Σ)		2 695		2 695	4 800
	v tom: a) splatné na požádání		2 695		2 695	4 800
4	Pohledávky za nebankovními subjekty (Σ)		856		856	
	b) ostatní pohledávky		856		856	
8	Účasti s rozhodujícím vlivem (Σ)		1		1	
9	Dlouhodobý nehmotný majetek (Σ)		688	- 59	629	
10	Dlouhodobý hmotný majetek (Σ)		1 674	- 110	1 564	
11	Ostatní aktiva		469		469	
13	Náklady a příjmy příštích období		235		235	

	PASIVA	Poznámka	Poslední den rozhodného období	Zahajovací rozvaha
	Pasiva celkem (Σ)		6 449	4 800
4	Ostatní pasiva		1 707	
6	Rezervy (Σ)		32	
	v tom: a) na důchody a podobné závazky		32	
	Cizí zdroje (bez čistých aktiv připadajících na držitele podílových listů klasifikovaných jako závazek) celkem		1 739	
8	Základní kapitál (Σ)		4 000	4 000
	z toho: a) splacený základní kapitál		4 000	4 000
9	Emisní ažio		800	800
15	Zisk nebo ztráta za účetní období		-90	0
16	Vlastní kapitál		4 710	4 800

Sestaveno dne: 27.04.2026	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky:
Sestavil:  Bc. Renata Macešková	

PODROZVAHA

Ke dni 31. 12. 2025
(v tisících Kč)

		Poznámka	Poslední den rozhodného období	
1	Poskytnuté přísliby a záruky			
2	Poskytnuté zástavy			
3	Pohledávky ze spotových operací			
4	Pohledávky z pevných termínových operací			
5	Pohledávky z opcí			
6	Odepsané pohledávky			
7	Hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení			
8	Hodnoty předané k obhospodařování			
9	Přijaté přísliby a záruky			
10	Přijaté zástavy a zajištění			
11	Závazky ze spotových operací			
12	Závazky z pevných termínových operací			
13	Závazky z opcí			
14	Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení			
15	Hodnoty převzaté k obhospodařování			443 269

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

za rok končící 31. 12. 2025
(v tisících Kč)

	Poznámka	Od začátku do konce rozhodného období
1	Výnosy z úroků a podobné výnosy (Σ)	271
2	Náklady na úroky a podobné náklady (Σ)	33
4	Výnosy z poplatků a provizí	2 167
5	Náklady na poplatky a provize	55
9	Správní náklady (Σ)	2 181
	v tom: a) náklady na zaměstnance (Σ)	1 312
	z toho: aa) mzdy a platy	1 013
	ab) sociální a zdravotní pojištění	299
	b) ostatní správní náklady	869
11	Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku (Σ)	227
17	Tvorba a použití ostatních rezerv	32
19	Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním	-90
20	Daň z příjmu	0
21	Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění	-90

Sestaveno dne: 27.04.2026

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky:

Sestavil:



Bc. Renata Macešková



PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za rok končící 31. 12. 2025
(v tisících Kč)

	Základní kapitál	Vlastní akcie	Emisní ážio	Rezervní fondy	Kapitál. fondy	Oceňovací rozdíly	Zisk (ztráta)	Celkem
Zahajovací rozvaha	4 000	-	800	-	-	-	-	4 800
Čistý zisk/ztráta za účetní období	-	-	-	-	-	-	90	90
Zůstatek k 31.12.2025	4 000	-	800	-	-	-	90	4 710

PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

1. Obecné informace

MAGNA investiční společnost a.s. (dále jen „Společnost“) byla založena v souladu se zákonem č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech (dále jako „ZISIF“).

Název Společnosti	MAGNA investiční společnost a.s.
Sídlo	Běžecká 2407/2 Praha 6 169 00
IČO	233 03 913
DIČ	CZ23303913
Právní forma	Akciová společnost
Zapsaná do obchodního rejstříku	Vedeného Městským soudem v Praze oddíl B vložka 29735
Předmět podnikání	Činnosti uvedené v povolení uděleném Českou národní bankou a v rozsahu tam uvedeném, a to: a) obhospodařování investičních fondů a zahraničních investičních fondů, a b) provádění administrace investičních fondů a zahraničních investičních fondů

Společnost byla dne 29. 03. 2025 zapsána do seznamu České národní banky (dále jen „ČNB“) podle § 596 písm. a) ZISIF.

Orgány Společnosti k 31. prosinci 2025:

Představenstvo:

Ing. Petr Kromíchal	Předseda představenstva	od 01. 06. 2025
Mgr. Robert Robek	Člen představenstva	od 01. 06. 2025
Ing. Václav Urban	Člen představenstva	od 01. 06. 2025

Dozorčí rada:

Ing. David Ječmík	Člen dozorčí rady	od 01. 06. 2025
-------------------	-------------------	-----------------

V rozhodném období nedošlo ke změnám v obchodním rejstříku.

2. Východiska pro přípravu účetní závěrky

Od data vzniku Společnost účtuje dle účetní osnovy určené pro banky a jiné finanční instituce ve smyslu vyhlášky 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, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „VoÚBFI“).

Účetní závěrka byla připravena na základě účetnictví vedeného v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoÚ“) a příslušnými nařízeními a vyhláškami platnými v České republice, zejména VoÚBFI.

V souladu s § 4a odst. 1 VoÚBFI Společnost vykazuje, oceňuje a uvádí informace o finančních nástrojích podle mezinárodních účetních standardů upravených přímo použitelnými předpisy Evropské unie (dále jen „IFRS“).

Tato účetní závěrka je zpracována v souladu s požadavky VoÚBFI, na uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky a rozsah údajů ke zveřejnění pro banky a jiné finanční instituce.

Individuální účetní závěrka byla zpracována jako řádná k datu 31. 12. 2025, za účetní období od data založení Společnosti 01. 06. 2025 do 31. 12. 2025 (dále též „účetní období“).

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, zásadu účtování ve věčné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad nepřetržitého trvání Společnosti.

V souladu s § 234 ZISIF se účetní závěrka Společnosti ověřuje auditorem.

Společnost není subjektem veřejného zájmu podle § 1a ZoÚ a je kategorizována podle § 1b odst. 1 ZoÚ jako mikro účetní jednotka. Předkládaná účetní závěrka Společnosti je nekonsolidovaná. Společnost nemá v souladu s § 22 ZoÚ povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku.

3. Důležité účetní metody

Účetní závěrka Společnosti byla sestavena na principu nepřetržitého a časově neomezeného trvání Společnosti jako účetní jednotky a byla připravena v souladu s následujícími důležitými účetními metodami:

3.1. Den uskutečnění účetního případu

V závislosti na typu transakce je okamžikem uskutečnění účetního případu zejména den výplaty nebo převzetí oběživa, den nákupu nebo prodeje valut, deviz, popř. cenných papírů, den provedení platby, popř. inkasa z účtu klienta, den připsání (valuty) prostředků podle zprávy došlé od banky, den sjednání obchodu s cennými papíry, den vydání nebo převzetí záruky, popř. úvěrového příslibu, den převzetí hodnot do úschovy.

3.2. Peněžní prostředky

Peníze a peněžní ekvivalenty zahrnují peněžní hotovost, vklady na běžných účtech u bank a jiné krátkodobé investice na aktivním trhu se splatností tří měsíce nebo méně a kontokorentní účty. Přečerpání bankovních účtů se v rozvaze vykazuje v závazcích v položce „Závazky vůči bankám a družstevním záložnám“.

3.3. Finanční aktiva

Společnost před klasifikací finančních aktiv provádí analýzu jednotlivých složek majetku, především pak držených cenných papírů, a stanoví, zda se jedná o dluhové finanční aktivum nebo kapitálový nástroj. Kapitálovým nástrojem je smlouva dokládající zbytkový podíl na aktivech účetní jednotky po odečtení všech jejich závazků.

V případě, že Společnost drží investiční akcie nebo podílové listy, kdy na svou žádost má právo na odkup těchto cenných papírů, investiční akcie nebo podílové listy představují smluvní právo přijmout hotovost nebo jiné finanční aktivum a bude se tak zpravidla jednat o dluhové finanční aktivum.

Finanční aktivum se zaúčtuje v případě, kdy se stane stranou smluvního ustanovení týkajícího se nástroje, tj. Společnost vykazuje všechna svá smluvní práva. Smluvní práva zaniknou, pokud Společnost uplatní práva na výhody definované smlouvou, tato práva zaniknou, nebo se těchto práv vzdá. Pokud by převod finančního aktiva nesplňoval kritéria k odúčtování, pak Společnost o převedeném aktivu neúčtuje jako o svém aktivu.

Finanční aktivum nebo jeho část se odúčtuje, pokud vypršela práva na obdržení peněžních toků z investic nebo převedla všechna podstatná rizika a užítky z vlastnictví.

3.3.1. Dluhová finanční aktiva

Mezi dluhová finanční aktiva se z rozvahy řadí:

- Pohledávky za bankami a družstevními záložnami,
- Pohledávky za nebankovními subjekty,
- některá Ostatní aktiva.

Položka „Pohledávka za bankami a družstevními záložnami“ obsahuje zejména běžné účty, termínové vklady, poskytnuté úvěry, poskytnuté úvěry v rámci repo obchodů a ostatní pohledávky u centrálních bank, bank nebo družstevních záložen.

Položka „Pohledávky za nebankovními subjekty“ obsahuje zejména poskytnuté úvěry osobám, které nejsou bankou nebo družstevní záložnou, včetně repo obchodů, zálohy na pořízení cenných papírů, pohledávky vzniklé z prodeje cenných papírů nevypořádaných do třiceti dnů po stanoveném dni vypořádání, ostatní pohledávky vyplývající z nezaplacených splatných dluhových cenných papírů.

Finančními dluhovými aktivy v položce "Ostatní aktiva" jsou zejména ostatní pohledávky ke třetím osobám, pohledávky z obchodování s cennými papíry.

Společnost řídí své portfolio aktiv na základě obchodního modelu, který odráží způsob, jakým spravuje aktiva za účelem vytváření peněžních toků. Investiční společnost drží finanční aktiva za účelem shromažďování smluvních peněžních toků a Společnost tak posuzuje, zda tyto peněžní toky představují pouze platby jistiny a úroků („SPPI test“). Při tomto posouzení Společnost rozhodne, zda jsou smluvní peněžní toky v souladu se základním úvěrovým ujednáním, tzn. jistina je reálná hodnota při počátečním zaúčtování a úroky zahrnují pouze zohlednění úvěrového rizika, časové hodnoty peněz, jiných základních úvěrových rizik a ziskové přírážky. Pokud smluvní ujednání nesplňuje podmínky SPPI testu, je finanční aktivum klasifikováno a oceněno ve FVTPL.

Společnost při prvotním zaúčtování oceňuje finančním aktivum naběhlou hodnotou. Následně je finanční aktivum oceňováno naběhlou hodnotou sníženou o opravné položky vypočtené pomocí modelu očekávaných úvěrových ztrát. Úrokové výnosy z těchto aktiv jsou vypočítány za použití metody efektivní úrokové sazby a jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v položce „Výnosy z úroků a podobné výnosy“. Odúčtování finančních aktiv je účtováno do výsledku hospodaření daného roku a ve výkazu zisku a ztráty a je součástí položky „Zisky nebo ztráty z finančních operací“.

Finanční nástroje jsou reklasifikovány pouze tehdy, když se změní obchodní model pro správu celého portfolia. Reklasifikace má prospektivní vliv a je aplikována od počátku vykazovaného období, které následuje po změně obchodního modelu.

3.3.2. Kapitálová finanční aktiva

Mezi kapitálová finanční aktiva se z rozvahy řadí:

- Účasti s rozhodujícím vlivem.

Za účasti s rozhodujícím vlivem jsou považovány takové majetkové účasti, kde má Společnost významný vliv na řízení nebo provozování účetní jednotky, tj. obvykle se jedná o účasti s nejméně 50% podílem na hlasovacích právech.

Společnost se rozhodla nevyužít možnosti vykazovat kapitálová finanční aktiva v ostatním úplném výsledku hospodaření a vyazuje je jako oceňovaná reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (dále také jako „FVTPL“).

3.4. Finanční závazky

Finanční závazky jsou nederivátové finanční závazky, jejichž podstata vyplývá ze smluvní dohody, kdy Společnost má povinnost doručit držiteli hotovost nebo jiné finanční aktivum.

Finanční závazky jsou oceněny v naběhlé hodnotě.

Společnost při prvotním zaúčtování oceňuje finanční závazky naběhlou hodnotou. Nákladové úroky jsou vypočítány za použití metody efektivní úrokové sazby a jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v položce „Náklady z úroků a podobné náklady“. Odúčtování finančních závazků je účtováno do výsledku hospodaření daného roku a ve výkazu zisku a ztráty a je součástí položky „Zisky nebo ztráty z finančních operací“.

3.5. Dlouhodobý nehmotný majetek (provozní)

Dlouhodobým nehmotným provozním majetkem se rozumí nehmotné výsledky vývoje, ocenitelná práva a software, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a jejichž ocenění je vyšší než 80 tis. Kč v jednotlivém případě a jsou určeny k provozní, nikoliv investiční, činnosti Společnosti.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je při pořízení oceněn pořizovací cenou.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 80 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého nehmotného majetku.

Odpisy a opravné položky

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti dlouhodobého hmotného majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odpisován následujícím způsobem:

Druh majetku	Metoda odepisování	Měsíců
Software	Rovnoměrný	37

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého nehmotného majetku, tvoří Společnost opravnou položku z důvodu zastaralého/nepožívaného majetku.

Zisk/ztráta z prodeje nebo vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku je určena jako rozdíl mezi výnosem z prodeje a účetní zůstatkovou hodnotou majetku a jsou účtovány do Ostatních provozních výnosů a Ostatních provozních nákladů.

3.6. Dlouhodobý hmotný majetek (provozní)

Dlouhodobým hmotným provozním majetkem se rozumí pozemky, stavby a hmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 80 tis. Kč v jednotlivém případě a je určen k provozní, nikoliv investiční, činnosti Společnosti.

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je při pořízení oceněn pořizovací cenou. Ocenění dlouhodobého hmotného majetku vytvořeného vlastní činností zahrnuje přímé náklady, nepřímé náklady příčinně související s vytvořením majetku vlastní činností (výrobní režie) a vztahující se k období činnosti. Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje dlouhodobý hmotný majetek nabytý darováním, dlouhodobý hmotný majetek bezúplatně nabytý, dlouhodobý majetek nově zjištěný v účetnictví a vklad dlouhodobého hmotného majetku.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 80 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého hmotného majetku.

Odpisy a opravné položky

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti dlouhodobého hmotného majetku s výjimkou pozemků a nedokončeného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti a předpokládané zbytkové hodnoty majetku.

Dlouhodobý hmotný majetek je odpisován následujícím způsobem:

Druh majetku	Metoda odepisování	%
Hmotný majetek (inventář)	Rovnoměrný	20

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého hmotného majetku, tvoří Společnost opravnou položku z důvodu dočasného nepoužívání, poškození atd.

Zisk/ztráta z prodeje nebo vyřazení dlouhodobého hmotného majetku je určena jako rozdíl mezi výnosem z prodeje a účetní zůstatkovou hodnotou majetku a jsou účtovány do Ostatních provozních výnosů a Ostatních provozních nákladů.

3.7. Leasing

Společnost jako nájemce

Společnost posuzuje, zda má smlouva charakter leasingu nebo leasing obsahuje, na počátku smlouvy.

Společnost vykazuje aktiva z práva k užívání a související závazky z leasingu u všech ujednání o leasingu, kde figuruje jako nájemce, s výjimkou krátkodobých leasingů (s dobou leasingu 12 měsíců či méně) a leasingů aktiv s nízkou hodnotou. U těchto leasingů Společnost vykazuje leasingové platby jako provozní náklady rovnoměrně po dobu trvání leasingu.

Závazek z leasingu

Závazek z leasingu je prvotně oceňován současnou hodnotou leasingových plateb, které nejsou uhrazeny k datu zahájení, a diskontován implicitní úrokovou mírou leasingu. Pokud tuto míru nelze snadno určit, používá skupina přírůstkovou výpůjční úrokovou míru.

Leasingové platby zahrnuté do oceňování závazku z leasingu zahrnují pevné leasingové platby (včetně v podstatě pevných plateb), snížené o pohledávky z leasingových pobídek, variabilní leasingové platby závislé na indexu nebo sazbě, které byly prvotně oceněny na základě indexu nebo sazby ke dni zahájení, částku, u níž se očekává, že bude splatná nájemcem v rámci záruk zbytkové hodnoty, realizační cenu opce na nákup, pokud je dostatečně jisté, že nájemce tuto opci využije, platby sankcí za ukončení leasingu, pokud doba trvání leasingu odráží skutečnost, že nájemce využije opci na ukončení leasingu.

Dále je závazek z leasingu zvyšován naběhlým úrokem ze závazku z leasingu (s použitím metody efektivní úrokové míry) a snižován o provedené leasingové platby.

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 na nákup; v tomto případě je závazek z leasingu přeceněn diskontováním revidovaných leasingových plateb revidovanou diskontní sazbou,
- se změnila leasingové platby z důvodu změny indexu nebo sazby nebo změny očekávaných plateb v rámci záruk zbytkové hodnoty; v tomto případě je závazek z leasingu přeceněn diskontováním revidovaných leasingových plateb nezměněnou diskontní sazbou (s výjimkou případů, kdy je změna leasingových plateb důsledkem změny pohyblivých úrokových měr; v takovém případě se použije revidovaná diskontní sazba),
- je smlouva o leasingu modifikována a modifikace leasingu není zaúčtována jako samostatný leasing; v tomto případě je závazek z leasingu přeceněn na základě doby trvání modifikovaného leasingu diskontováním revidovaných leasingových plateb revidovanou diskontní sazbou k datu účinnosti modifikace.

Závazek z leasingu je vykázán v rámci položky „Ostatní pasiva“ a naběhlé úrokové náklady jsou vykázány v položce „Náklady na úroky a podobné náklady“.

Aktiva z práva k užívání

Aktiva z práva k užívání zahrnují prvotní ocenění souvisejícího závazku z leasingu, leasingové platby provedené v den zahájení nebo před tímto dnem po odečtení veškerých obdržených leasingových pobídek a počáteční přímé náklady. Následně jsou oceňovány pořizovacími náklady snížené o kumulované odpisy a ztráty ze znehodnocení.

Aktiva z práva k užívání jsou odepisována po dobu trvání leasingu, nebo po dobu použitelnosti aktiva z práva k užívání, podle toho, která je kratší. Pokud leasing převádí vlastnictví podkladového aktiva nebo pokud pořizovací

náklady na aktivum z práva k užívání odrážejí skutečnost, že skupina očekává využití opce na nákup, odepisuje se aktivum z práva k užívání po dobu použitelnosti podkladového aktiva. Odepisování začíná ode dne zahájení leasingu.

Variabilní nájemné, které nezávisí na indexu nebo sazbě, není zahrnuto do ocenění závazku z leasingu a aktiva z práva k užívání.

Aktivum z práva k užívání je vykázáno v položce „Dlouhodobý hmotný majetek“ snížené o kumulované odpisy a odpisy jsou ve výkazu zisku a ztráty vykázány v položce „Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku“

3.8. Vzájemná zúčtování

Finanční aktiva a závazky se vzájemně započítávají a čistá částka je vykázána v rozvaze, pokud existuje právně vymahatelný nárok na započtení zúčtovaných částek a existuje záměr vypořádat je v čisté výši nebo realizovat aktivum a vypořádat závazek současně. Právně vymahatelný nárok nesmí být podmíněn budoucími událostmi a musí být vynutitelný v rámci běžného podnikání, ale i v případě selhání, platební neschopnosti nebo úpadku Společnosti nebo protistrany.

3.9. Tvorba opravných položek

Společnost k dluhovým finančním nástrojům vykazaným v naběhlé hodnotě posuzuje očekávané úvěrové ztráty (dále jako „ECL“) a to ke konci kalendářního roku.

Při vyčíslení ECL investiční společnost zohledňuje

- nezkreslenou a pravděpodobnostně váženou částku, která se určí vyhodnocením možných výsledků,
- časovou hodnotu peněz a
- přiměřené a doložitelné informace, dostupné k datu vykázání bez nepřiměřených nákladů nebo úsilí, o minulých událostech, současných podmínkách a prognózách budoucích ekonomických podmínek.

Společnost eviduje:

- dluhová finanční aktiva vůči investičním fondům, které obhospodařuje (odběratelé) a
- dluhová finanční aktiva z titulu poskytnutých úvěrů.

Vzhledem k tomu, že Společnost má přehled o finančních výsledcích jednotlivých investičních fondů nepřetržitě a jejich platební morálka je průběžně vyhodnocována a pohledávky jsou výhradně krátkodobého charakteru, Společnost účtuje o opravných položkách v případě významného zvýšení úvěrového rizika.

Vytvořené opravené položky jsou v rozvaze vykázány ve sloupci korekce a jejich tvorba je vykázána ve výkazu zisku a ztráty v položce „Odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám, cenným papírům a zárukám“.

3.10. Zásady pro účtování nákladů a výnosů

Náklady a výnosy se účtují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí. Pokud by při použití této zásady nebylo možné podat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví bude Společnost postupovat odchylně. Časové rozlišení není nutno používat v případech, kdy se jedná o nevýznamné částky, kdy jejich zúčtováním do nákladů nebo do výnosů bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a Společnost tím prokazatelně nesleduje záměrnou úpravu hospodářského výsledku, nebo jde-li o pravidelně se opakující výdaje, popř. příjmy.

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

3.10.1. Úrokové náklady a výnosy

O úrokovém nákladu nebo výnosu se účtuje ve věcné a časové souvislosti a takto rozlišený úrokový výnos nebo náklad je součástí ocenění.

Úrokové náklady a výnosy se vykazují ve výsledku hospodaření v položce „Náklady na úroky a podobné náklady“ a „Výnosy z úroků a podobné výnosy“.

3.10.2. Výnosy a náklady z poplatků a provizí

O výnosových nebo nákladových poplatcích se účtuje ve věcné a časové souvislosti k datu realizace transakce. O nákladech nebo výnosech z provizí se účtuje ve věcné a časové souvislosti.

3.10.3. Náklady a výnosy z pokut a penále

Smluvní pokuty a penále jsou účtovány v okamžiku jejich faktického vzniku, tj. k datu, kdy věřitel na ně vznese nárok u dlužníka.

3.11. Měna účetnictví a přepočty údajů v cizích měnách

Měnou účetnictví Společnosti je česká koruna.

Účetní operace v cizích měnách jsou účtovány v české měně přepočtené devizovým kurzem vyhlášeným Českou národní bankou platným ke dni uskutečnění účetního případu. K datu účetní závěrky jsou cizoměnová aktiva, vyjma dlouhodobého majetku, a závazky přepočtena kurzem České národní banky k datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena. Výsledný zisk nebo ztráta z přepočtu jsou vykázány v položce „Zisk nebo ztráta z finančních operací“.

3.12. Daň z příjmů

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

Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a závazků s použitím očekávané daňové sazby platné pro období ve kterém budou přechodné rozdíly základem splatné daně. O odložené daňové pohledávce se účtuje pouze v případě, kdy neexistuje pochybnost o jejím dalším uplatnění v následujících účetních obdobích. Odložený daňový závazek se vykazuje v položce „Ostatní pasiva“ a odložená daňová pohledávka je součástí položky „Ostatní aktiva“. Změna odložené daně vztahující se k přechodným rozdílům vykázaným v rámci rozvahy je také vykázána v rozvaze jako snížení/zvýšení těchto přechodných rozdílů. Ostatní změny odložené daně jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v rámci položky „Daň z příjmů“.

3.13. Tvorba rezerv

Rezervy jsou určeny k pokrytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, že nastanou, nebo jisté, že nastanou, ale není jistá jejich výše nebo okamžik jejich vzniku.

Rezerva se tvoří v případě, pro který platí následující kritéria:

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

Pro dosažení nejlepšího odhadu rezervy se berou v úvahu veškerá rizika a nejistoty, které nevyhnutelně provází mnoho souvisejících událostí a okolností. Budoucí události, které mohou mít vliv na částku nezbytnou k vypořádání

dluhu, se zohledňují v částce rezervy v případě, že existuje dostatečně objektivní jistota, že k nim dojde. Při vyčíslení rezervy se neberou v úvahu zisky z očekávaných vyřazení aktiv, a to ani tehdy, kdy očekávaná vyřazení jsou těsně spojena s událostí, jež je příčinou tvorby rezervy.

3.14. Podmíněná aktiva, podmíněné závazky a podrozvahové položky

Kromě obchodů, které vedou k vykázání aktiv a závazků v rozvaze, vstupuje Společnost i do transakcí, kterými mu vznikají podmíněná aktiva a závazky.

Podmíněná aktiva a podmíněné závazky jsou evidovány v podrozvahové evidenci.

Tyto transakce Společnost sleduje, neboť představují důležitou součást jeho činnosti a mají podstatný vliv na úroveň rizik, kterým je Společnost vystavena (mohou zvýšit nebo snížit jiná rizika, např. zajištěním aktiv a závazků vykázanych v rozvaze).

Podmíněné aktivum/závazek je možné aktivum/závazek, které je důsledkem minulých událostí a jehož existence bude potvrzena tím, že v budoucnosti nastane (nenastane) nejistá událost, která není plně pod kontrolou Společnosti. Podmíněným závazkem je i existující závazek, jestliže není pravděpodobné, že k jeho vyrovnání bude nezbytný odtok prostředků představujících ekonomický prospěch, nebo nelze-li výši závazku spolehlivě vyčíslit. Podmíněnými závazky jsou např. neodvolatelné úvěrové přísliby, ručení apod.

Vyjma podmíněných aktiv a podmíněných závazků jsou v podrozvahové evidenci vedena také aktiva vyplývající z činností spočívajících ve správě a úschově cenností a cenných papírů a související závazky příslušná aktiva klientům vrátit (např. aktiva ve správě). Podrozvahovými položkami jsou i nominální hodnoty úrokových a měnových nástrojů, včetně forwardů, swapů, opcí a futures.

3.15. Cenné papíry vydávané Společností

Společnost vydává kmenové akcie na jméno v listinné podobě a ve jmenovité hodnotě 1 tis. Kč. Hodnota kmenových listů tvoří základní kapitál Společnosti.

4. Regulatorní požadavky

Společnost jako obhospodařovatel a administrátor investičních fondů podléhá dohledu ze strany České národní banky.

5. Změny účetních metod

Vzhledem ke vzniku dne 01. 06. 2025 Společnost neeviduje změny účetních metod.

6. Opravy chyb minulých let a vliv těchto oprav na vlastní kapitál

Vzhledem ke skutečnosti, že Společnost vznikla dne 1. 6. 2025, neeviduje opravy chyb minulých let.

7. Významné položky v rozvaze

7.1. Finanční nástroje

Společnost zveřejňuje informace požadované účetním standardem IFRS 7 a rozděluje finanční nástroje do následujících kategorií:

tis. Kč	Oceněné naběhlou hodnotou	Oceněné reálnou hodnotou			
		do ostatního úplného výsledku		do zisku nebo ztráty	
		dluhové nástroje	kapitálové nástroje	povinně	určená
Aktiva					
Pohledávky za bankami	2 695	0	0	0	0
Pohledávky za nebankovními subjekty	856	0	0	0	0
Účasti s podstatným vlivem	0	0	0	1	0
Ostatní aktiva	466	0	0	0	0
Celkem finanční aktiva	4 017	0	0	1	0
Pasiva					
Ostatní pasiva	1 510	0	0	0	0
Celkem finanční pasiva	1 510	0	0	0	0

7.2. Pohledávky za bankami

tis. Kč	2025	Zahajovací rozvaha
Zůstatky na běžných účtech	2 695	4 800
Celkem	2 695	4 800

K 31. 12. 2025 Společnost eviduje zůstatek na běžném účtu vedeném v CZK ve výši 2 695 tis. Kč.

7.3. Pohledávky za nebankovními subjekty

tis. Kč	2025	Zahajovací rozvaha
Poskytnuté úvěry a zápůjčky z toho:	856	0
Splatné do 1 roku	856	0
Celkem	856	0

Pohledávky za nebankovními subjekty představují poskytnuté úvěry. Ke konci sledovaného období činí výše jistin 840 tis. Kč a naběhlé úroky 16 tis. Kč. Společnost ke konci sledovaného období prověřila bonitu protistran a současně vzhledem k jejich krátkodobosti netvoří k poskytnutým úvěrům opravné položky (ECL).

Všechny pohledávky jsou před datem jejich splatnosti.

7.4. Účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem

Přehled rozhodujícího vlivu:

K 31. 12. 2025

Datum Pořízení	Název společnosti	Podíl na základním kapitálu	Požizovací cena	Oceňovací rozdíl	Hodnota celkem
29. 12. 2025	AGROCORE SICAV, a.s.	100 %	1	0	1

Společnost ke konci sledovaného období drží zakladatelské akcie AGROCORE SICAV, a.s. – investičního fondu, jehož obhospodařovatelem a administrátorem je Společnost. Tyto akcie byly na počátku roku 2026 převedeny.

Účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem jsou dále specifikovány v kapitole Vztahy se spřízněnými osobami.

7.5. Dlouhodobý nehmotný majetek

Společnost ke konci sledované období eviduje dlouhodobý nehmotný majetek ve formě softwaru pro provozní účely Společnosti ve výši 629 tis. Kč.

Níže uvedená tabulka uvádí pohyb dlouhodobého nehmotného majetku:

tis. Kč	Software	Celkem
Pořízení	506	506
Technické zhodnocení	182	182
Odpisy	-59	-59
Celkem vstupní cena k 31. 12. 2025	688	688
Celkem oprávký k 31. 12. 2025	-59	-59
Celkem zůstatková cena k 31. 12. 2025	629	629

7.6. Dlouhodobý hmotný majetek

Společnost ke konci sledované období eviduje dlouhodobý hmotný majetek ve formě hardwaru a kancelářského vybavení pro provozní účely Společnosti ve výši 440 tis. Kč a právo k užívání aktiva ve výši 1 124 tis. Kč (viz. kapitola 9)

Níže uvedená tabulka uvádí pohyb dlouhodobého hmotného majetku:

tis. Kč	Aktivum z práva k užívání	Hmotné movité věci	Celkem
Pořízení	1 182	550	1 732
Technické zhodnocení	0	0	0
Odpisy	-58	-110	-168
Celkem vstupní cena k 31. 12. 2025	n/a	550	550
Celkem oprávký k 31. 12. 2025	n/a	-110	-110
Celkem zůstatková cena k 31. 12. 2025	1 124	440	1 564

7.7. Ostatní aktiva

tis. Kč	2025	Zahajovací rozvaha
Odběratelé	464	0
Poskytnuté zálohy	3	0
Ostatní	2	0
Celkem	469	0

Společnost eviduje ke konci sledovaného období pohledávky za odběrateli, kterými jsou obhospodařované investiční fondy.

Veškeré pohledávky jsou před datem splatnosti. Společnost posoudila bonitu protistran a k rozvahovému dni existují informace, které nasvědčují tomu, že budou pohledávky splaceny v průběhu roku 2026 a Společnost tak ke konci účetního období netvoří opravné položky (ECL).

Ostatní pohledávky ve výši 2 tis. Kč představují pohledávky za investičními fondy z titulu úhrady faktur za tyto fondy.

7.8. Náklady a příjmy příštích období

Náklady příštích období jsou ke konci sledovaného období tvořeny časovým rozlišením nájmu a pojištění profesní odpovědnosti ve výši 235 tis. Kč.

7.9. Ostatní pasiva

tis. Kč	2025	Zahajovací rozvaha
Závazky vůči dodavatelům	292	0
Zúčtování se zaměstnanci (mzdy)	119	0
Zdravotní a sociální pojištění	60	0
Závazky vůči státnímu rozpočtu (mzdy)	18	0
Dohadné položky pasivní	59	0
Závazky z leasingu (viz. kapitola 9)	1 159	0
Celkem	1 707	0

Dohadné účty pasivní jsou ve sledovaném období tvořeny dohadem na IT služby ve výši 30 tis. Kč, dohadem na audit ve výši 24 tis. Kč a dohadem na korekci variabilní úplaty za obhospodařování ve výši 5 tis. Kč.

Veškeré závazky jsou před datem jejich splatnosti.

7.10. Rezervy a opravné položky

tis. Kč	2025	Zahajovací rozvaha
Rezerva na nevyčerpanou dovolenou	32	0
Celkem	32	0

Ve sledovaném období Společnost vytvořila rezervu nevyčerpané dovolené ve výši 32 tis. Kč.

7.11. Základní kapitál

K 31. 12. 2025 eviduje Společnost základní zapisovaný kapitál ve výši 4 000 tis. Kč (zahajovací rozvaha: 4 000 tis. Kč).

Základní kapitál je tvořen 4 000 ks kmenových akcií na jméno v listinné podobě s jmenovitou hodnotou 1 tis. Kč.

7.12. Emisní ážio

K 31. 12. 2025 eviduje Společnost emisní ážio ve výši 800 tis. Kč (zahajovací rozvaha: 800 tis. Kč).

8. Významné položky ve výkazu zisku a ztráty

8.1. Finanční nástroje

Společnost za sledované období eviduje následujících zisky nebo ztráty vykázané v souladu s IFRS 9 ve výkazu zisku nebo ztráty nebo v ostatním úplném výsledku:

tis. Kč	Oceněné naběhlou hodnotou	Oceněné reálnou hodnotou			
		do ostatního úplného výsledku		do zisku nebo ztráty	
		dluhové nástroje	kapitálové nástroje	povinně	určené
Finanční aktiva					
Výnosy z úroků a podobné výnosy	271	0	0	0	0
Zisk nebo ztráta z finančních aktiv	271	0	0	0	0
Finanční závazky					
Náklady na úroky a podobné náklady	-33	0	0	0	0
Zisk nebo ztráta z finančních závazků	-33	0	0	0	0
Zisk nebo ztráta z finančních nástrojů	238	0	0	0	0

8.2. Čistý úrokový výnos

tis. Kč	6-12/2025
Výnosy z úroků	271
z úvěrů a zápůjček	31
ze směnek	240
Náklady na úroky	-33
z leasingů (viz. kapitola 9)	-33
Čistý úrokový výnos	238

Společnost ve sledovaném období evidoval výnosy z úroků z poskytnutého úvěru ve výši 31 tis. Kč a výnos ze směnek (ke konci sledovaného období plně splacené) ve výši 240 tis. Kč.

8.3. Výnosy a náklady na poplatky a provize

tis. Kč	6-12/2025
Výnosy na poplatky a provize	2 167
Výnosy z obhospodařování a administrace investičních fondů	1 817
Ostatní	350
Náklady na poplatky a provize	-55
Ostatní	-55
Celkem	2 112

Společnost eviduje především výnosy z poplatků a provizí z titulu obhospodařování a administrace investičních fondů. Náklady na poplatky a provize jsou tvořeny poplatky ČNB ve výši 50 tis. Kč a ostatními poplatky ve výši 5 tis. Kč.

8.4. Správní náklady

tis. Kč	6-12/2025
Náklady na zaměstnance, členy statutárních orgánů a dozorčí rady	1 312
Náklady na odměny statutárního auditu z toho:	24

- náklady na povinný audit účetní závěrky	24
Náklady na poradenství (daňové, účetní a ostatní)	292
Náklady na právní a notářské služby	72
Náklady na IT služby	240
Náklady na marketing a propagaci	184
Náklady na nájem (viz. kapitola 9)	28
Náklady na pojištění	10
Spotřeba materiálu a drobného majetku	10
Ostatní správní náklady	9
Celkem	2 181

Ostatní správní náklady představují především náklady na poštovné a školení.

Níže uvedená tabulka zobrazuje bližší rozpad nákladů na zaměstnance, členy statutárních orgánů a dozorčí rady:

tis. Kč	6-12/2025
Odměny členů statutárních orgánů	490
Mzdy zaměstnanců	523
Náklady zdravotní a sociální pojištění	299
Celkem	1 312

Odměny vyplácené Společností nejsou vázány na její vlastní kapitál.

Průměrný počet zaměstnanců v účetním období	6,5
Počet členů představenstva v účetním období	3
Počet členů dozorčí rady v účetním období	1
Celkem	10,5

8.5. Splatná daň z příjmů

tis. Kč	6-12/2025
Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním	-90
Výnosy nepodléhající zdanění	0
Daňově neodčitatelné náklady	91
Uplatněné náklady nezohledněné ve výkazu zisku a ztrát	-44
Použité slevy na dani a zápočty	0
Základ daně	-43
Zohlednění daňové ztráty minulých let	0
Základ daně po odečtení daňové ztráty	-43
Daň vypočtená při použití sazby 21 %	0

Vzhledem k tomu, že Společnost k 31. 12. 2025 vykazuje záporný základ daně, nevykazuje ke konci sledovaného období rezervu na daň z příjmů.

8.6. Odložený daňový závazek/pohledávka

Odložené daně z příjmu jsou počítány ze všech dočasných rozdílů za použití daňové sazby platné pro období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny, tj. 21 %.

Společnost nevykazuje k 31.12.2025 odložený daňový závazek ani pohledávku.

9. Leasing

Společnost eviduje ke konci účetního období 1 leasingovou smlouvu na pronájem kanceláří na dobu 10 let s výpovědní lhůtou 1 roku, a to po uplynutí období 3 let trvání nájmu. Součástí nájemní smlouvy je pronájem společných prostor, které Společnost vykazuje ve výsledku hospodaření v rámci správních nákladů.

Aktiva z práva k užívání:

tis. Kč	Budovy	Celkem
Pořízení	1182	1182
Technické zhodnocení	0	0
Odpisy	-58	-58
Celkem pořizovací cena k 31. 12. 2025	1182	1182
Celkem oprávký k 31. 12. 2025	-58	-58
Celkem účetní hodnota k 31. 12. 2025	1124	1124

Závazek z leasingu:

tis. Kč	2025
Přírůstky	1182
Úrokové náklady	33
Snížení závazků (peněžní tok)	-56
Celkem k 31.12.2025	1159
- krátkodobé	93
- dlouhodobé	1066

Částky vykázané v hospodářském výsledku:

tis. Kč	6-12/2025
Náklady na odpis aktiv z práva k užívání	-58
Úrokové náklady na závazku z leasingu	-33
Nájemné neuznané za leasing (servisní smlouva)	-28
Celkem	-119

Nájemní smlouva obsahuje dodatečné platby nájemného v souvislosti s vývojem míry inflace v následujících letech. Navýšení v souvislosti s vývojem míry inflace nebylo za sledované období aplikováno a poměr variabilních leasingových plateb a pevných leasingových plateb činí 0:100.

10. Výnosy podle geografického členění

Společnost provozuje svou činnost pouze na území České republiky.

11. Podmíněná aktiva, podmíněné závazky a podrozvahové položky

tis. Kč	2025
Hodnoty převzaté k obhospodařování	443 269

Společnost k rozvahovému dni vykazuje výši hodnoty převzaté k obhospodařování, a to ve stejném ocenění, v jakém jsou vykázány v aktivech jednotlivých investičních fondů.

12. Zálohy, závdavky, zápůjčky, úvěry a zajištění poskytnuté členům řídicích a kontrolních orgánů

Společnost neposkytla žádné zálohy, závdavky, zápůjčky a úvěry členům statutárního orgánu ani členům dozorčí rady. Zároveň za tyto osoby nebyly vydány žádné záruky.

13. Informace o rizicích

13.1. Identifikace a řízení rizik

Společnost je v souvislosti se svou činností a obchodním modelem vystavena zejména operačnímu riziku, riziku likvidity, úvěrovému riziku a v omezené míře také úrokovému riziku. Vzhledem k charakteru činnosti a skladbě majetku nejsou pro Společnost významná měnová rizika ani jiné tržní expozice.

Rizika jsou průběžně řízena a vyhodnocována v rámci vnitřního řídicího a kontrolního systému Společnosti, zejména prostřednictvím nastavených schvalovacích, kontrolních a monitorovacích procesů.

V průběhu účetního období nedošlo k podstatným změnám v charakteru hlavních rizik ani v systému jejich řízení.

14. Transakce se spřízněnými stranami

14.1. Osoby ve kterých Společnost uplatňuje podstatný nebo rozhodující vliv

Společnost uplatňuje podstatný a rozhodující vliv v následujících společnostech:

Obchodní firma:	AGROCORE SICAV, a.s.
IČO:	241 06 020
Sídlo:	Běžecká 2407/2, Břevnov, 169 00 Praha 6
Způsob ovládnání:	100 % přímý podíl ovládané osoby
Podíl na hlasovacích právech:	100 % přímý podíl
Právní forma	Akciová společnost
Předmět podnikání:	Předmětem podnikání společnosti je činnost fondu kvalifikovaných investorů podle § 95 odst. 1 písm. a) zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů
Výše zapisovaného základní kapitálu:	1 tis. Kč
Výše ostatních složek vlastního kapitálu:	1 tis. Kč

Mimo výše uvedené osoby Společnost uplatňuje podstatný a rozhodující vliv v jí obhospodařovaných investičních fondech s právní osobností, tj. ke dni 31.12.2025 se jedná o investiční fond CORE CAPITAL SICAV, a.s., IČO: 049 95 589, se sídlem Běžecká 2407/2, Břevnov, 169 00 Praha 6.

Společnost v průběhu účetního období nerealizovala s výše uvedenými osobami žádné významné transakce.

14.2. Osoby ovládající

Na Společnosti mají účast ve výši alespoň 10% následující osoby:

Jméno ovládající osoby:	Ing. David Ječmík	Jméno ovládající osoby:	Petr Kromíchal
Bydliště:	Závěrka 398/3, Břevnov, 169 00 Praha 6	Bydliště:	č.p. 291, 569 67 Osík
Způsob ovládání:	30,03 % přímý podíl	Způsob ovládání:	64,97 % přímý podíl
Podíl na hlasovacích právech:	30,03 % přímý podíl	Podíl na hlasovacích právech:	64,97 % přímý podíl

Společnost v průběhu účetního období nerealizovala s výše uvedenými osobami žádné významné transakce.

14.3. Transakce s ostatními spřízněnými stranami

Název:	AGROKREDIT a.s.
IČO:	281 91 544
Sídlo:	Běžecká 2407/2, Břevnov, 169 00 Praha 6
Způsob propojení:	Společnost ovládaná obhospodařovanými investičním fondem – CORE CAPITAL SICAV, a.s.

Společnost realizovala se společností AGROKREDIT a.s. v průběhu účetního období několik transakcí, jejímž předmětem bylo krátkodobé poskytnutí volných peněžních prostředků v celkovém objemu 7 340 tis. Kč za tržních podmínek.

Název:	AGROCORE SICAV, a.s.
IČO	241 06 020
Sídlo:	Běžecká 2407/2, Břevnov, 169 00 Praha 6
Způsob propojení:	Obhospodařovaný investiční fond

Společnost vykonává pro společnost AGROCORE SICAV, a.s. funkci statutárního orgánu.

Název:	CORE CAPITAL SICAV, a.s.
IČO	049 95 589
Sídlo:	Běžecká 2407/2, Břevnov, 169 00 Praha 6
Způsob propojení:	Obhospodařovaný investiční fond

Společnost vykonává pro společnost CORE CAPITAL SICAV, a.s. funkci statutárního orgánu.

15. Významné události po datu účetní závěrky

Po datu účetní závěrky nedošlo k dalším významným událostem, které by měly dopad na účetní závěrku Společnosti.

Sestaveno dne: 27.04.2026



Ing. Petr Kromíchal

předseda představenstva společnosti

MAGNA investiční společnost a.s.

Příloha č. 3 – Zpráva o vztazích

Zpráva o vztazích za účetní období od 1. 6. 2025 do 31. 12. 2025

1. Vztahy mezi osobami dle § 82 odst. 1 ZOK (§ 82 odst. 2 písm. a) až c) ZOK)

Osoba ovládaná:

Ovládaná osoba:	MAGNA investiční společnost a.s.
IČO	233 03 913
Sídlo	Běžecká 2407/2, Břevnov, 169 00 Praha 6
Zápis v obchodním rejstříku:	Městský soud v Praze, oddíl B, vložka 29735

Úloha ovládané osoby ve struktuře vztahů mezi osobami dle § 82 odst. 1 ZOK

Ovládaná osoba je autonomní ve vztahu k ostatním propojeným osobám. Je regulovanou a specializovanou investiční společností zajišťující zakládání, obhospodařování a administraci investičních fondů, včetně souvisejících odborných činností.

Osoby ovládající:

Osoba ovládající:	Ing. Petr Kromíchal
Narozen	28.08.1983
Bytem	Osík č.p. 291, 569 67 Osík
Způsob ovládnání	Přímo prostřednictvím podílu 64,97 % na základním kapitálu ovládané osoby

Osoba ovládající:	Ing. David Ječmík
Narozen	22.04.1966
Bytem	Závěrka 398/3, Břevnov, 169 00 Praha 6
Způsob ovládnání	Přímo prostřednictvím podílu 30,02 % na základním kapitálu ovládané osoby

Osoby ovládané stejnou ovládající osobou dle § 82 odst. 1 ZOK:

Osoba ovládaná:	AGROKREDIT a.s.
IČO	28191544
Sídlo	Běžecká 2407/2, Břevnov, 169 00 Praha 6
Způsob ovládnání	17 % nepřímý podíl ovládající osoby Ing. David Ječmík, 33 % nepřímý podíl ovládající osoby Ing. Petr Kromíchal

Osoba ovládaná:	AGROCORE SICAV, a.s.
IČO	24106020
Sídlo	Běžecká 2407/2, Břevnov, 169 00 Praha 6
Způsob ovládnání	30,02 % nepřímý podíl ovládající osoby Ing. David Ječmík, 64,97 % nepřímý podíl ovládající osoby Ing. Petr Kromíchal

Osoba ovládaná:	CORE CAPITAL SICAV, a.s.
IČO	049 95 589
Sídlo	Běžecká 2407/2, Břevnov, 169 00 Praha 6
Způsob ovládání	17 % přímý podíl ovládající osoby Ing. David Ječmík, 33 % přímý podíl ovládající osoby Ing. Petr Kromíchal

2. Přehled jednání učiněných v účetním období, která byla učiněna na popud nebo v zájmu osob dle § 82 odst. 2 ZOK (§ 82 odst. 2 písm. d) ZOK)

V Účetním období nedošlo s výjimkou smluv uzavřených v Účetním období a uvedených v článku 3. k dalším jednáním ve smyslu § 82 odst. 2 písm. d) ZOK.

3. Přehled vzájemných smluv mezi ovládanou osobou a osobami dle § 82 odst. 2 ZOK (§ 82 odst. 2 písm. e) ZOK)

Protistrana	Smluvní typ	Datum uzavření	Plnění poskytované	Plnění obdržené
AGROKREDIT a.s.	Smlouva o zápůjčce/ Dohoda o poskytnutí peněžních prostředků	03.07.2025	Peněžní prostředky	Úrok
AGROKREDIT a.s.	Smlouva o zápůjčce/ Dohoda o poskytnutí peněžních prostředků	01.10.2025	Peněžní prostředky	Úrok
AGROCORE SICAV, a.s.	Smlouva o výkonu funkce	30.12.2025	Poskytování služby obhospodařování a administrace	Odměna
CORE CAPITAL SICAV, a.s.	Smlouva o výkonu funkce	01.10.2025	Poskytování služby obhospodařování a administrace	Odměna

4. Posouzení, zda vznikla ovládané osobě újma (§ 82 odst. 2 písm. f) ZOK)

Ovládané osobě nevznikla ze vztahu s osobou ovládající žádná újma.

5. Zhodnocení vztahu mezi ovládanou osobou a osobou ovládající, resp. osobami dle § 82 odst. 1 ZOK (§ 82 odst. 4 ZOK)

Možnost ovládající osoby přímo nebo prostřednictvím osob podle § 82 odst. 1 ZOK zasahovat do řízení ovládané osoby se realizuje jednak prostřednictvím výkonu akcionářských práv ovládajícími osobami, a také prostřednictvím zapojení do řídicí struktury společnosti v rámci pozic vymezených organizačním řádem ovládané osoby. Toto zapojení je vykonáváno v souladu s vnitřním uspořádáním a pravidly řídicího a kontrolního systému ovládané osoby. Ze samotné existence ovládacího vztahu pro ovládanou osobu nevyplynou významná rizika. Vztahy a právní jednání mezi ovládanou osobou a osobami podle § 82 odst. 1 ZOK jsou uskutečňovány za podmínek odpovídajících principu tržního odstupu. Ovládaná osoba má současně zavedeny a uplatňuje postupy pro řízení střetů zájmů. Výhody či nevýhody plynoucí z ovládacího vztahu nelze jednoznačně vymezit, neboť se tento vztah materiálně neprojevuje v jednotlivých obchodních transakcích ovládané osoby.

Prohlášení představenstva

Představenstvo společnosti tímto prohlašuje, že:

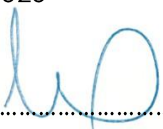
- informace uvedené v této zprávě o vztazích jsou zpracovány dle informací, které pocházejí z vlastní činnosti představenstva ovládané osoby anebo které si představenstvo ovládané osoby pro tento účel opatřilo z veřejných zdrojů anebo od jiných osob; a
- představenstvu ovládané osoby nejsou známy žádné skutečnosti, které by měly být součástí zprávy o vztazích ovládané osoby a v této zprávě uvedeny nejsou.

Zpracoval: Ing. Petr Kromíchal

Funkce: předseda představenstva

Dne: 31. 3. 2026

Podpis:


.....