

Rockaway Capital SE

Účetní závěrka

31. prosince 2023

ROZVAHA
v plném rozsahu
k 31. prosinci 2023
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Rockaway Capital SE
Generála Píky 430/26
160 00 Praha 6
Česká republika

Identifikační číslo

019 67 631

Označ. a	AKTIVA b	řad. c	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	1	6 340 599	- 825 689	5 514 910	6 633 457
B.	Stálá aktiva	2	5 146 446	- 735 217	4 411 229	6 246 227
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3	732	- 732		
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	4	732	- 732		
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	5	5 145 714	- 734 485	4 411 229	6 246 227
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	6	3 264 945	- 261 654	3 003 291	2 807 790
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	7	1 788 237	- 470 322	1 317 915	3 255 317
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	8	90 023		90 023	128 639
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	9	2 509	- 2 509		54 481
C.	Oběžná aktiva	10	1 182 629	- 90 472	1 092 157	384 368
C.II.	Pohledávky	11	1 182 292	- 90 472	1 091 820	366 036
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	12	869 738	- 90 472	779 266	327 124
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	13	853 585	- 90 472	763 113	317 009
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	14	16 153		16 153	10 115
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	15	16 153		16 153	10 115
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	16	312 554		312 554	38 912
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	17	5		5	
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	18	311 873		311 873	31 250
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	19	676		676	7 662
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	20	515		515	7 236
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	21	46		46	426
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	22	115		115	
C.IV.	Peněžní prostředky	23	337		337	18 332
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	24	337		337	18 332
D.	Časové rozlišení aktiv	25	11 524		11 524	2 862
D.1.	Náklady příštích období	26	11 524		11 524	2 862

Rockaway Capital SE

Rozvaha

k 31. prosinci 2023

Označ.	PASIVA	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	27	5 514 910	6 633 457
A.	Vlastní kapitál	28	1 823 870	1 597 855
A.I.	Základní kapitál	29	105 876	- 792 440
A.I.1.	Základní kapitál	30	105 876	105 876
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	31		- 917 000
A.I.3.	Změny základního kapitálu	32		18 684
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	33	161 267	94 344
A.II.2.	Kapitálové fondy	34	161 267	94 344
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	35	165 324	53 500
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	36	- 4 057	40 844
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	37	1 397 634	2 580 009
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	38	1 397 634	2 580 009
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	39	159 093	- 284 058
B. + C.	Cizí zdroje	40	3 690 673	5 035 494
C.	Závazky	41	3 690 673	5 035 494
C.I.	Dlouhodobé závazky	42	430 071	2 003 683
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	43	430 071	1 994 102
C.I.8.	Odložený daňový závazek	44		9 581
C.II.	Krátkodobé závazky	45	3 260 602	3 031 811
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	46	1 097 179	2 451 781
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	47	4 180	8 438
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	48	1 639 401	
C.II.8.	Závazky ostatní	49	519 842	571 592
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	50	2 924	1 481
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	51	1 372	426
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	52	739	425
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	53		65 397
C.II.8.7.	Jiné závazky	54	514 807	503 863
D.	Časové rozlišení pasiv	55	367	108
D.1.	Výdaje příštích období	56	367	108

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

druhové členění

za rok končící 31. prosincem 2023

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Rockaway Capital SE

Generála Píky 430/26

160 00 Praha 6

Česká republika

Identifikační číslo

019 67 631

Označ.		řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	1 289	433
A.	Výkonová spotřeba	2	43 432	46 391
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	3	278	447
A.3.	Služby	4	43 154	45 944
D.	Osobní náklady	5	38 806	61 981
D.1.	Mzdové náklady	6	32 176	53 398
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	7	6 630	8 583
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	8	6 630	8 582
D.2.2.	Ostatní náklady	9		1
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	10		7
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	11		7
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	12		7
III.	Ostatní provozní výnosy	13	576 820	311 541
III.3.	Jiné provozní výnosy	14	576 820	311 541
F.	Ostatní provozní náklady	15	578 857	320 753
F.3.	Daně a poplatky	16	47	37
F.5.	Jiné provozní náklady	17	578 810	320 716
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	18	- 82 986	- 117 158

Rockaway Capital SE**Výkaz zisku a ztráty - druhové členění**

za rok končící 31. prosincem 2023

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	19	1 056 843	208 952
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	20	989 959	208 952
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	21	66 884	
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	22	38 675	2 030
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	23	34 777	167 691
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	24	34 361	165 938
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	25	416	1 753
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	26	479 460	183 897
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	27	228 116	273 741
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	28	72 610	135 944
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	29	155 506	137 797
VII.	Ostatní finanční výnosy	30	47 935	163 784
K.	Ostatní finanční náklady	31	151 225	247 659
*	Finanční výsledek hospodaření	32	242 079	- 166 900
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	33	159 093	- 284 058
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	34	159 093	- 284 058
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	35	159 093	- 284 058
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	36	1 717 664	852 401

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 31. prosincem 2023

(v tisících Kč)

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Obchodní firma a sídlo		
	Rockaway Capital SE	
	Generála Píky 430/26	
	160 00 Praha 6	
	Česká republika	
Identifikační číslo		
019 67 631		
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	18 332	50 693
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	159 093	- 284 058
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	- 257 767	54 693
A.1.1. Odpisy stálých aktiv		7
A.1.2. Změna stavu:	479 460	183 897
A.1.2.2. rezerv a opravných položek	479 460	183 897
A.1.3. Zisk(-) ztráta(+) z prodeje stálých aktiv	- 28 209	- 206 922
A.1.4. Výnosy z podílů na zisku	- 965 120	- 9 632
A.1.5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	193 339	106 050
A.1.6. Nerealizované kurzové rozdíly a úpravy o ostatní nepeněžní operace	62 763	- 18 707
A*. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	- 98 674	- 229 365
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	- 14 240	48 544
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů dohadných a časového rozlišení	265	70
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních účtů dohadných a časového rozlišení	- 14 505	48 474
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	- 112 914	- 180 821
A.3. Zaplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	- 57	- 162
A.4. Přijaté úroky		21 939
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	6 721	- 4 341
A.6. Přijaté podíly na zisku	537 999	
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	431 749	- 163 385
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1. Nabytí stálých aktiv	- 2 793	- 256 328
B.1.3. Nabytí dlouhodobého finančního majetku	- 2 793	- 256 328
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	66 849	
B.2.2. Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	66 849	
B.3. Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	- 773 205	- 301 239
B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 709 149	- 557 567
Peněžní toky z finančních činností		
C.1. Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti	259 405	688 591
C.*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	259 405	688 591
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	- 17 995	- 32 361
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	337	18 332

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za rok končící 31. prosincem 2023

(v tisících Kč)

Identifikační číslo

019 67 631

Obchodní firma a sídlo

Rockaway Capital SE

Generála Píky 430/26

160 00 Praha 6

Česká republika

	Základní kapitál	Vlastní podíly	Změny základního kapitálu	Ostatní kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly z přec. majetku a závazků	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 31.12.2022	105 876	-917 000	18 684	53 500	40 844	2 580 009	-284 058	1 597 855
Zůstatek k 1.1.2023	105 876	-917 000	18 684	53 500	40 844	2 580 009	-284 058	1 597 855
Převod výsledku hospodaření	--	--	--	--	--	-284 059	284 059	--
Příplatek mimo základní kapitál	--	--	--	111 824	--	--	--	111 824
Změna oceňovacích rozdílů	--	--	--	--	-44 901	--	--	-44 901
Zrušení vlastních akcií	--	917 000	-18 684	--	--	-898 316	--	--
Zaokrouhlení	--	--	--	--	--	--	-1	-1
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	--	--	159 093	159 093
Zůstatek k 31.12.2023	105 876	--	--	165 324	-4 057	1 397 634	159 093	1 823 870

	Základní kapitál	Vlastní podíly	Změny základního kapitálu	Ostatní kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly z přec. majetku a závazků	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.1.2022	3 114	-917 000	--	53 500	39 546	2 753 824	-52 369	1 880 615
Převod výsledku hospodaření	--	--	--	--	--	-52 369	52 369	--
Zvýšení základního kapitálu	121 446	--	--	--	--	-121 446	--	--
Snížení základního kapitálu	-18 684	--	18 684	--	--	--	--	--
Změna oceňovacích rozdílů	--	--	--	--	1 298	--	--	1 298
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	--	--	-284 058	-284 058
Zůstatek k 31.12.2022	105 876	-917 000	18 684	53 500	40 844	2 580 009	-284 058	1 597 855

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

31. prosince 2023

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023
(v tisících Kč)

1. Charakteristika a hlavní aktivity

Vznik a charakteristika společnosti

Rockaway Capital SE (dále jen „**Společnost**“), zapsaná do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze pod sp. zn. H 1212, vznikla dne 6. srpna 2013. Hlavním předmětem podnikání Společnosti je investiční činnost.

Forma společnosti

Evropská společnost

Vlastník společnosti

Jediným akcionářem Společnosti k 31. prosinci 2023 byla společnost Rockaway Group a.s.

(Do 13. března 2023 byli akcionáři Společnosti (i) Rockaway Group a.s., která vlastnila 85 % akcií vydaných Společností a (ii) Společnost, která vlastnila 15 % vlastních akcií.)

Sídlo společnosti

Generála Píky 430/26, Dejvice, 160 00 Praha 6, Česká republika

(do 27. září 2023 Evropská 2758/11, Dejvice, 160 00 Praha 6, Česká republika)

Identifikační číslo

019 67 631

Členové představenstva a dozorčí rady k 31. prosinci 2023 a k 31. prosinci 2022

Člen představenstva

Člen dozorčí rady

Jakub Havrlant

Jaromír Švihovský

Změny v obchodním rejstříku

Dne 13. března 2023 došlo k zápisu snížení základního kapitálu Společnosti z 124 560 000 Kč na 105 876 000 Kč a s tím souvisejícího zápisu ostatních skutečností.

Dne 27. října 2023 došlo k zápisu změny sídla Společnosti na novou adresu Generála Píky 430/26, Dejvice, 160 00 Praha 6, Česká republika.

Společnost nesestavuje výroční zprávu, protože příslušné informace hodlá zahrnout do konsolidované výroční zprávy.

2. Zásadní účetní postupy používané Společností

Tato účetní závěrka je připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „**Zákon o účetnictví**“) a s vyhláškou Ministerstva financí České republiky

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023
(v tisících Kč)

č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Účetní závěrka Společnosti je sestavena k rozvahovému dni 31. prosinci 2023 jako řádná účetní závěrka za účetní období, kterým je kalendářní rok 2023, v souladu s účetními předpisy platnými v České republice pro velké účetní jednotky a je sestavena v historických cenách.

Finanční údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korun českých (Kč), není-li dále uvedeno jinak.

Tato účetní závěrka je nekonsolidovaná.

a) *Dlouhodobý finanční majetek*

Dlouhodobý finanční majetek představuje majetkové účasti v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem a dluhové cenné papíry, u nichž má Společnost záměr a schopnost držet je do splatnosti, a ostatní dlouhodobé cenné papíry, u nichž zpravidla v okamžiku pořízení není znám záměr Společnosti.

Dlouhodobý finanční majetek dále zahrnuje poskytnuté dlouhodobé zápůjčky a úvěry mezi ovládanými a ovládajícími osobami a účetními jednotkami pod podstatným vlivem a jiné poskytnuté dlouhodobé zápůjčky.

Při klasifikaci majetkových podílů v obchodních společnostech mezi skupiny „Podíly – ovládaná osoba“, „Podíly – podstatný vliv“ a „Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly“ Společnost vyhodnocuje:

- I. výši vlastnického podílu společností a rozložení vlastnických podílů mezi ostatní společníky/akcionáře (vlastnický podíl) a
- II. možnost kontroly danou dohodami společníků/akcionářů, pokud takové existují.

Podíly – ovládaná osoba a Podíly – podstatný vliv jsou účtovány v pořizovací ceně. Pořizovací cena zahrnuje přímé náklady související s pořízením, například poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám. V případě dočasného snížení realizovatelné hodnoty příslušné účasti je tvořena opravná položka.

Podíly v účetních jednotkách pod společným vlivem představují majetkové účasti v obchodních korporacích, v nichž Společnost vykonává takový vliv, kdy spolu s jednou nebo více osobami ovládají tento podnik, přičemž osoba vykonávající společný vliv samostatně nevykonává rozhodující vliv v této jiné osobě (dále též „společnost pod společným vlivem“). Podíly v účetních jednotkách pod společným vlivem se vykazují na řádku „Podíly – podstatný vliv“ a prodeje těchto podílů jsou pak vykázány ve výkazu zisku a ztrát na řádku „Ostatní výnosy z podílů“.

Cenné papíry, s výjimkou cenných papírů držených do splatnosti a cenných papírů představujících účast s rozhodujícím nebo podstatným vlivem, jsou k rozvahovému dni

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023
(v tisících Kč)

oceňovány reálnou hodnotou. Zisky/ztráty z tohoto přecenění neovlivňují výsledek hospodaření Společnosti až do doby realizace a jsou k rozvahovému dni účtovány jako změna Oceňovacích rozdílů z přecenění majetku a závazků ve vlastním kapitálu Společnosti.

V případech, kdy není reálnou hodnotu možno objektivně stanovit, je za reálnou hodnotu považována pořizovací cena, která je k rozvahovému dni posouzena, a v případě identifikace dočasného snížení hodnoty cenného papíru je k tomuto cennému papíru vytvořena opravná položka.

Majetkové účasti jsou k rozvahovému dni oceňovány pořizovací cenou a v případě dočasného snížení realizovatelné hodnoty příslušné účasti je tvořena opravná položka.

Dluhopisy držené do splatnosti jsou účtovány v ceně zahrnující poměrnou část diskontu nebo prémie. Časové rozlišení úrokových výnosů je součástí účetní hodnoty těchto cenných papírů. V případě dočasného snížení hodnoty dluhových cenných papírů držených do splatnosti jsou tvořeny opravné položky.

Kurzové rozdíly z majetkových cenných papírů jsou při ocenění ke konci rozvahového dne účtovány do oceňovacích rozdílů z přecenění majetku a závazků ve vlastním kapitálu. Kurzové rozdíly z dluhových cenných papírů a zápůjček a úvěrů jsou při ocenění ke konci rozvahového dne účtovány do výkazu zisku a ztráty. Kurzové rozdíly z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů jsou při ocenění ke konci rozvahového dne součástí ocenění reálnou hodnotou.

K určení reálné hodnoty ostatních cenných papírů, které nejsou obchodovány na aktivním trhu, využívá Společnost standardní modely s využitím tržních parametrů.

b) *Pohledávky*

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou.

Společnost klasifikuje část dlouhodobých pohledávek, jejichž doba splatnosti je kratší než jeden rok vzhledem k rozvahovému dni, jako krátkodobé.

c) *Stanovení opravných položek a rezerv*

Dlouhodobý finanční majetek

Společnost vytváří opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku, mimo ostatních dlouhodobých cenných papírů účtovaných v reálné hodnotě, na základě porovnání účetní hodnoty finančního majetku s jejich oceněním reálnou hodnotou, která je stanovena na základě jedné z následujících metod:

I. Transakční cena

Reálná hodnota finančního majetku je stanovena na základě ceny, kterou zaplatil za majetkový podíl nový investor, pokud k takové transakci došlo.

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023
(v tisících Kč)

II. Výnosová metoda

Reálná hodnota finančního majetku je stanovena na základě jeho výnosového potenciálu. Hlavním představitelem tohoto přístupu je metoda DCF (metoda diskontovaných volných peněžních toků – cash flow). V tomto případě jde o ocenění budoucího volného peněžního toku při zakalkulování rizika jeho dosažení a jeho současné časové hodnoty. Pravděpodobnost dosažení určitých příjmů v budoucnosti je dána vnitřními i vnějšími faktory specifickými pro každou společnost či majetek.

III. Tržní metoda

Reálná hodnota finančního majetku je založená na odvození hodnoty oceňované společnosti z pozorovaných tržních cen jiných společností nebo transakčních cen realizovaných při akvizicích společností obdobného charakteru. V praxi se rozlišují dvě základní komparativní metody:

- metoda tržních násobků – tato metoda srovnává násobky vycházející z cen, za jaké se obchodují srovnatelné společnosti na kapitálovém trhu (tzv. tržní násobky).
- metoda transakčních násobků – tato metoda vychází ze srovnání oceňované společnosti se společnostmi, které byly předmětem transakce (např. akvizice či fúze) ve zvoleném časovém období, přičemž hodnoty předmětných transakcí slouží jako základ k odhadu hodnoty oceňované společnosti (prostřednictvím tzv. transakčních násobků).
- metoda ceny dle nedávné investice – v případě, že u společností v segmentu Venture proběhlo investiční kolo blízko rozvahovému dni, byla reálná hodnota odvozena z parametrů/ceny vyplývajících z tohoto investičního kola.

IV. Nákladová metoda

Nákladový přístup považuje za hodnotu majetku náklady, které by investor zaplatil za získání náhradních statků, a to stejně užitečných. Hodnota společnosti na základě tohoto přístupu může být stanovena např. vyšší pořizovací ceny včetně všech souvisejících nákladů na pořízení nebo tzv. net investment cost, tedy veškerými náklady, které investor do dané investice doposud vložil.

Další podskupinou nákladového přístupu je postup majetkový (Net Asset Valuation – NAV, substanční metoda), který je založen na korektním ocenění majetku (např. postupem DCF, údaji z kapitálového trhu, ostatními relevantními postupy) a ocenění závazků, přičemž výsledek je dán vztahem ocenění majetku celkem minus ocenění závazků celkem.

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023
(v tisících Kč)

Primárně Společnost používá ke stanovení reálné hodnoty externí informace. V případě, kdy nejsou externí informace k dispozici, Společnost stanoví reálnou hodnotu interně stanoveným výpočtem.

Pohledávky

Společnost stanoví opravné položky k pochybným pohledávkám na základě vlastní analýzy platební schopnosti dlužníků a věkové struktury pohledávek.

d) Přepočty cizích měn

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem České národní banky (ČNB) platným ke dni uskutečnění účetního případu, s výjimkou nákupu a prodeje deviz a valut, kdy se používá kurz příslušné banky.

Aktiva a pasiva v zahraniční měně jsou k rozvahovému dni přepočítávána podle kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB. Nerealizované kurzové zisky a ztráty jsou zachyceny ve výkazu zisku a ztráty, pokud není uvedeno jinak (viz poznámka 2a).

e) Závazky

Závazky jsou zaúčtovány v ocenění jejich jmenovitou hodnotou.

Společnost klasifikuje část dlouhodobých závazků, bankovních úvěrů a finančních výpomocí, jejichž doba splatnosti je kratší než jeden rok vzhledem k rozvahovému dni, jako krátkodobé.

f) Vložené deriváty

Derivát je finanční nástroj, který splňuje následující podmínky:

- jeho reálná hodnota se mění v závislosti na změně úrokové sazby, ceny cenného papíru, ceny komodity, měnového kurzu, cenového indexu, na úvěrovém hodnocení (ratingu) nebo indexu, resp. v závislosti na jiné proměnné (tzv. podkladovém aktivu),
- ve srovnání s ostatními typy kontraktů, v nichž je založena podobná reakce na změny tržních podmínek, vyžaduje malou nebo nevyžaduje žádnou počáteční investici, a
- bude vypořádán v budoucnosti, přičemž doba od sjednání obchodu do jeho vypořádání je u něho delší než u spotové operace.

V některých případech může být derivát součástí složeného finančního nástroje, který zahrnuje jak hostitelský nástroj, tak i derivát (tzv. vložený derivát), který ovlivňuje peněžní toky nebo z jiného hlediska modifikuje vlastnosti hostitelského nástroje.

Vložené deriváty jsou vykázány v rozvaze v reálné hodnotě.

Reálná hodnota vloženého derivátu odděleného od hostitelského nástroje se vykazuje v položce „Jiné pohledávky“ resp. „Jiné závazky“. Zisky a ztráty ze změny reálných

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023
(v tisících Kč)

hodnot jsou zachyceny ve výkazu zisku a ztráty v položkách „Ostatní finanční výnosy“, resp. „Ostatní finanční náklady“.

g) Spřízněné strany

Spřízněnými stranami Společnosti se rozumí:

- strany, které přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat rozhodující vliv u Společnosti, a společnosti, kde tyto strany mají rozhodující nebo podstatný vliv,
- strany, které přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat podstatný vliv u Společnosti,
- členové statutárních, dozorčích a řídicích orgánů Společnosti, a osoby blízké těmto osobám, včetně podniků, kde tito členové a osoby mají podstatný nebo rozhodující vliv (včetně společností, které poskytují Společnosti klíčové manažerské služby),
- dceřiné a přidružené společnosti a společné podniky.

Významné transakce a zůstatky se spřízněnými stranami jsou uvedeny v jednotlivých kapitolách přílohy účetní závěrky.

h) Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

i) Úrokové náklady

Veškeré úrokové náklady jsou účtovány do nákladů.

j) Daň z příjmů

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

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.

Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv, případně dalších dočasných rozdílů (daňová ztráta), s použitím očekávané daňové sazby platné pro období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny.

O odložené daňové pohledávce se účtuje pouze tehdy, je-li pravděpodobné, že bude v následujících účetních obdobích uplatněna.

k) Použití odhadů

Při přípravě účetní závěrky používá vedení Společnosti odhady a stanovuje předpoklady, které mají vliv na uplatnění účetních postupů a na výši majetku, závazků, výnosů a nákladů vykázaných v účetní závěrce. Tyto odhady a předpoklady vycházejí z

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023
(v tisících Kč)

historických zkušeností a různých dalších faktorů, které jsou považovány za přiměřené k datu sestavení účetní závěrky, a používají se v situaci, kdy účetní hodnoty majetku a závazků nejsou zcela evidentní z jiných zdrojů nebo kdy existuje nejistota při uplatnění jednotlivých účetních politik. Skutečné výsledky se mohou od odhadů lišit.

Odhady a předpoklady jsou průběžně revidovány. Úpravy účetních odhadů jsou zohledněny v období, ve kterém jsou tyto odhady revidovány, pokud se revize týká pouze daného účetního období, nebo v období revize a budoucích obdobích, pokud revize ovlivňuje současné i budoucí období.

Odhady a výchozí předpoklady použité v běžném účetním období ovlivňovaly především hodnotu vykázaného dlouhodobého finančního majetku a předpoklady použité při ocenění derivátů včetně vložených derivátů a hodnotu opravných položek ke krátkodobým zápůjčkám a úvěrům.

l) Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem představujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány a jejich dopady kvantifikovány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023
(v tisících Kč)

3. Dlouhodobý finanční majetek

a) Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba

2023 v tis. Kč

Název společnosti	Vlastnický podíl	Účetní hodnota brutto	Opravné položky	Účetní hodnota netto	Vlastní kapitál*	Výsledek hospodaření*
Rockaway IT Services s.r.o.	100,0%	200	0	200	144	-9
Rockaway e-commerce a.s.	100,0%	49 939	0	49 939	614 249	232 967
iSPV s.r.o.	60,0%	27 644	0	27 644	20 904	-4 601
Rockaway Ventures a.s.	100,0%	228 307	-228 307	0	104 993	-4 649
Rockaway Certin a.s.	100,0%	2 000	0	2 000	1 160	-309
Rockaway Travel a.s.	100,0%	2 448 136	0	2 448 136	2 447 693	111
Tanzerin 48 s.r.o.	100,0%	68	0	68	106	-25
Rockaway Media a.s.	100,0%	2 000	-2 000	0	-165 868	-17 147
B Fresh Holding s.r.o.	100,0%	1	-1	0	1 420 752	-227 321
Slowlee a.s.	100,0%	2 000	0	2 000	-66	-1 072
Rock Finance s.r.o.	100,0%	27 873	-27 873	0	-11	-97
Honduras III s.r.o.	100,0%	164 259	0	164 259	3 921	-5 292
Rockaway Funds Holding a.s.	100,0%	47 000	-3 474	43 527	17 957	-964
Rockaway Advisors s.r.o.	100,0%	1	0	1	2 427	922
Rockaway RE Group TopCo a.s.	100,0%	113 824	0	113 824	56 641	-57 183
Rockaway Ventures Holdings II s.r.o.	100,0%	600	0	600	532	-70
Rockaway Gastro s.r.o.	100,0%	47 500	0	47 500	72 058	3 354
Wintergate International SE	100,0%	103 593	0	103 593	151 968	-6 767
Celkem		3 264 945	-261 654	3 003 291		

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023
(v tisících Kč)

2022 v tis. Kč

Název společnosti	Vlastnický podíl	Účetní hodnota brutto	Opravné položky	Účetní hodnota netto	Vlastní kapitál*	Výsledek hospodaření*
Rockaway IT Services s.r.o.	100,0%	200	0	200	152	-14
Rockaway e-commerce a.s.	100,0%	49 939	0	49 939	1 241 606	1 884 100
iSPV s.r.o.	60,0%	27 644	0	27 644	25 505	-3 113
Rockaway Ventures a.s.	100,0%	228 307	-133 687	94 620	109 642	7 940
Rockaway Certin a.s.	100,0%	2 000	0	2 000	1 469	-156
Rockaway Travel a.s.	100,0%	2 448 136	0	2 448 136	2 447 692	-102
Tanzerin 48 s.r.o.	100,0%	68	0	68	132	-23
Rockaway Media a.s.	100,0%	2 000	-2 000	0	-148 721	-150 721
B Fresh Holding s.r.o.	100,0%	1	0	1	1 648 073	1 649 766
Slowlee a.s.	100,0%	2 000	0	2 000	1 006	-849
Rock Finance s.r.o.	100,0%	27 740	-27 740	0	-46	-86
Honduras III s.r.o.	100,0%	164 259	0	164 259	9 213	-154 546
Rockaway Funds Holding a.s.	100,0%	22 000	-3 078	18 922	18 921	-3 046
Rockaway Advisors s.r.o.	100,0%	1	0	1	5 806	6 060
Celkem		2 974 295	-166 505	2 807 790		

* Všechny výše uvedené společnosti mají účetní období od 1.1.2023 do 31.12.2023 (a od 1.1.2022 do 31.12.2022). Jde o neauditované finanční údaje kromě společnosti Rockaway e-commerce a.s., jejíž údaje auditované jsou.

Akcie společností Rockaway e-commerce a.s., Slowlee a.s., Wintergate International SE, Rockaway Travel a.s. a podíly ve společnostech B Fresh Holding s.r.o. a Honduras III s.r.o. jsou zastaveny ve prospěch J&T BANKA, a.s., IČO: 471 15 378.

V roce 2023 nabyla Společnost 100% podíl ve společnosti Rockaway Ventures Holdings II s.r.o. od své dceřiné společnosti.

V roce 2023 nabyla Společnost 100% podíl ve společnosti Rockaway Gastro s.r.o. od své dceřiné společnosti.

V roce 2023 nabyla Společnost 100 % akcií ve společnosti Wintergate International SE od své dceřiné společnosti.

V roce 2023 nabyla Společnost 100 % akcií ve společnosti Frenchbulldogg Corp a.s. od své přízněné osoby.

U žádné z uvedených dceřiných společností není rozdíl mezi procentem podílu na vlastnictví a procentem podílu na hlasovacích právech.

Společnost není společníkem s neomezeným ručením v žádné společnosti.

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023
(v tisících Kč)

K vybraným položkám vykázáním v Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba byly v roce 2023 a 2022 vytvořeny opravné položky (viz hodnoty uvedené v tabulce) na základě porovnání účetní hodnoty s reálnou hodnotou. V případě, kdy byla reálná hodnota nižší než pořizovací cena, byla vytvořena opravná položka.

V roce 2023 měla Společnost z tohoto dlouhodobého majetku výnos z titulu přijatých podílů na zisku ve výši 989 959 tis. Kč (2022 – 0 tis. Kč).

b) Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba

2023 v tis. Kč

Název společnosti	Účetní hodnota	Opravné položky	Účetní hodnota
	brutto		netto
B Fresh Holding s.r.o.	961 157	-370 832	590 325
Honduras III s.r.o.	437 606	0	437 606
Rockaway e-commerce a.s.	5 987	0	5 987
Rockaway RE Group TopCo a.s.	2 160	0	2 160
Wintergate International SE	3 120	0	3 120
Rockaway Media a.s.	69 370	-66 917	2 453
Rockaway Advisors s.r.o.	9 068	-6 485	2 583
Rockaway Ventures Holdings II s.r.o.	71 790	0	71 790
Rockaway Gastro s.r.o.	10 170	0	10 170
Rockaway Funds Holding a.s.	125 861	0	57 183
Rockaway Ventures a.s.	26 088	-26 088	0
Ostatní	65 860	0	65 860
Celkem	1 788 237	-470 322	1 317 915

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023
(v tisících Kč)

2022 v tis. Kč

Název společnosti	Účetní hodnota	Opravné položky	Účetní hodnota
	brutto		netto
B Fresh Holding s.r.o.	278 105	0	278 105
Honduras III s.r.o.	437 343	0	437 343
Rockaway e-commerce a.s.	1 942 266	0	1 942 266
Rockaway Media a.s.	90 250	-133 534	-43 284
Rockaway Advisors s.r.o.	324 887	-42 948	281 939
Slowlee a.s.	100 498	0	100 498
Rockaway Funds Holding a.s.	109 722	0	109 722
Rockaway Ventures a.s.	147 316	0	147 316
Ostatní	1 412	0	1 412
Celkem	3 431 799	-176 482	3 255 317

Půjčky jsou úročené v rozmezí 0,10 % - 10,1 % p. a. a se splatností nejdříve 31. prosince 2025. K těmto půjčkám byla v roce 2023 vytvořena opravná položka 439 243 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 176 482 tis. Kč).

Všechny výše uvedené pohledávky představují pohledávky za spřízněnými stranami.

Téměř všechny zápůjčky a úvěry byly poskytnuty jako nezajištěné, avšak jsou spojené vždy s držbou podílu. Žádná z výše uvedených půjček není po splatnosti.

Výše uvedené půjčky byly poskytnuty na podporu a rozvoj podnikatelské činnosti jednotlivých společností.

c) Podíly – podstatný vliv

2023 v tis. Kč

Název společnosti	Vlastnický podíl	Účetní hodnota	Opravné položky	Účetní hodnota	Vlastní kapitál*	Výsledek hospodaření*
		brutto		netto		
Rockaway GRF Investments a.s.	30 %	58 072	0	58 072	337 409	-69
Waterberg s.r.o.	49 %	31 951	0	31 951	10 796	-1 128
Celkem		90 023	0	90 023		

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023
(v tisících Kč)

2022 v tis. Kč

Název společnosti	Vlastnický podíl	Účetní hodnota brutto	Opravné položky	Účetní hodnota netto	Vlastní kapitál*	Výsledek hospodaření*
Rockaway GRF Investments a.s.	50 %	96 688	0	96 688	337 368	-52
Waterberg s.r.o.	49 %	31 951	0	31 951	10 875	-1 763
Celkem		128 639	0	128 639		

* Jde o neauditované údaje z poslední dostupné účetní závěrky společností. V položce vlastního kapitálu je vykázán celkový vlastní kapitál společnosti.

V roce 2023 došlo k částečnému prodeji podílu ve společnosti Rockaway GRF Investments a.s. Výnosy z prodeje jsou detailněji popsány v bodě 11.

V roce 2023 ani 2022 neměla Společnost z podílů pod podstatným vlivem žádný výnos z titulu přijatých podílů na zisku.

d) *Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly*

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly ve výši 2 509 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 56 990 tis. Kč) představují podíly ve společnostech oceňované reálnou hodnotou do vlastního kapitálu.

K těmto podílům byla vytvořena opravná položka ve výši 2 509 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 2 509 tis. Kč).

V roce 2023 ani 2022 neměla Společnost z tohoto dlouhodobého finančního majetku žádný výnos z titulu přijatých podílů na zisku

4. Dlouhodobé pohledávky

Pohledávky nejsou kryty věcnými zárukami a žádná z nich nemá splatnost delší než 5 let.

a) *Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba*

Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba k 31. prosinci 2023 ve výši 763 113 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 317 009 tis. Kč) představovaly zejména poskytnuté půjčky nebo úplaty z postoupených pohledávek vůči spřízněným osobám s úrokem od 2,5 % do 13,6 % p. a. a se splatností nejdříve 31. prosince 2025. Celková hodnota je také tvořena opravnou položkou k pohledávce za Rockaway Media a.s. ve výši 84 930 tis. Kč a opravnou položkou k pohledávce za Rockaway Ventures ve výši 5 406 tis. Kč.

5. Krátkodobé pohledávky

a) *Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba*

Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba k 31. prosinci 2023 ve výši 311 873 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 31 250 tis. Kč) představovaly zejména pohledávku za dceřinou

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023

(v tisících Kč)

společností z titulu přijaté dividendy ve výši 286 122 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 0 tis. Kč).

6. Vlastní kapitál

Základní kapitál Společnosti je rozvržen na 85 ks kmenových akcií na jméno v listinné podobě v souhrnné jmenovité hodnotě 105 876 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 124 560 tis. Kč). K akciím je zřízeno zástavní právo ve prospěch financující banky.

Valná hromada Společnosti rozhodla dne 19. října 2022 o snížení základního kapitálu Společnosti na 105 876 tis. Kč (4 080 000 EUR), a to formou zrušení 15 ks vlastních akcií v souhrnné jmenovité hodnotě 18 684 tis. Kč (720 000 EUR). Tato změna nabyla účinnosti dne 13. března 2023. Zrušení zbytkové nominální hodnoty akcií se projevilo i do nerozděleného výsledku hospodaření, který se v důsledku tohoto snížil o 898 316 tis. Kč.

Dne 28. června 2023 valná hromada Společnosti schválila účetní závěrku Společnosti za rok 2022 a rozhodla o převodu ztráty za rok 2022 ve výši 284 058 tis. Kč na účet nerozdělených zisků/ztrát minulých let.

Příložená účetní závěrka je připravená jako samostatná. Konsolidovanou účetní závěrku nejširší skupiny účetních jednotek, ke které Společnost jako konsolidovaná účetní jednotka patří, sestavuje společnost Diamonth a.s. Konsolidovanou účetní závěrku nejužší skupiny účetních jednotek, ke které Společnost patří, sestavuje sama společnost Rockaway Capital SE. Tyto konsolidované účetní závěrky bude možné získat v sídle konsolidujících společností po jejich vydání.

Ostatní kapitálové fondy ve výši 165 324 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 53 500 tis. Kč) představují příplatky mimo základní kapitál poskytnuté mateřskou společností.

Oceňovací rozdíly k 31. prosinci 2023 ve výši -4 057 tis. Kč představují záporné přecenění podílů na reálnou hodnotu ve výši 0 tis. Kč. Odložený daňový závazek v roce 2023 nebyl vykázán.

Oceňovací rozdíly k 31. prosinci 2022 ve výši 40 844 tis. Kč představovaly kladné přecenění podílů na reálnou hodnotu ve výši 50 424 tis. Kč a odložený daňový závazek ve výši 9 580 tis. Kč.

Do data vydání této účetní závěrky nenavrhl Společnost vypořádání zisku za rok 2023.

7. Závazky

Závazky nemají splatnost delší než 5 let.

a) Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba

Dlouhodobé závazky k 31. prosinci 2023 ve výši 430 071 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 1 994 102 tis. Kč) představují zejména závazek vůči mateřské společnosti ve výši 226 102 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 246 526 tis. Kč) se splatností nejdříve 31. prosince 2025 a úrokovou mírou 0,1 % p.a.

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023

(v tisících Kč)

Dále tyto závazky představují závazky vůči mateřské společnosti ve výši 203 847 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 190 036 tis. Kč). Tato půjčka je poskytnuta se splatností 24. března 2026 a úrokovou mírou 8,2 % p.a.

Dále tyto závazky představují krátkodobý závazek vůči dceřiné společnosti ve výši 1 580 742 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 1 543 521 tis. Kč). Tato půjčka byla poskytnuta se splatností 31. prosince 2024, úrokovou mírou 3,8 % p. a. a je denominována v měně EUR. Tento závazek je v roce 2023 vykázán jako krátkodobý závazek.

b) Odložený daňový závazek

K 31. prosinci 2023 nebyl zaúčtován odložený daňový závazek.

Závazek k 31. prosinci 2022 ve výši 9 581 tis. Kč představoval odložený daňový závazek z kladného přecenění podílů, ze kterých by při jejich prodeji plynula Společnosti povinnost odvést daň. Stejně jako toto přecenění, výše souvisejícího odloženého daňového závazku je vykázána rovněž v položce „oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků“.

c) Závazky k úvěrovým institucím

Závazky k úvěrovým institucím k 31. prosinci 2023 ve výši 1 097 179 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 2 451 781 tis. Kč) představují závazek vůči financující bance. Úvěr je poskytnutý se splatností 29. března 2024, úrokovou mírou 6 %-7,5 % p. a. + EURIBOR.

d) Krátkodobé závazky – ovládaná nebo ovládající osoba

Krátkodobé závazky – ovládaná nebo ovládající osoba k 31. prosinci 2023 ve výši 1 639 401 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 0 tis. Kč) představovaly zejména závazek za ovládanou/ovládající osobou ve výši 1 580 742 tis. Kč (k 31. prosinci 2022 vykázán jako dlouhodobý ve výši 1 543 521 tis. Kč). Viz bod 7a).

e) Dohadné účty pasivní

Dohadné účty pasivní k 31. prosinci 2023 ve výši 0 tis. Kč (k 31. prosinci 2022 ve výši 65 397 tis. Kč) představovaly v roce 2022 zejména přefakturovaný bankovní poplatek od spřízněné strany ve výši 52 188 tis. Kč.

f) Jiné závazky – krátkodobé

Jiné krátkodobé závazky k 31. prosinci 2023 ve výši 514 807 tis. Kč (k 31. prosinci 2022 503 807 tis. Kč) představují úvěr od společnosti J&T Mezzanine, a.s. V roce 2022 představovaly závazek proti třetí straně z titulu odkoupených dluhopisů se splatností v roce 2023. Tento závazek byl v roce 2023 plně splacen.

8. Zaměstnanci

K 31. prosinci 2023 měla společnost 20 zaměstnanců (k 31. prosinci 2022: 21 zaměstnanců).

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023
(v tisících Kč)

K 31. prosinci 2023 i k 31. prosinci 2022 měla Společnost s členem představenstva uzavřenou smlouvu o výkonu funkce, přičemž výkon funkce člena představenstva je dle této smlouvy sjednán jako úplatný.

Členům ostatních řídicích a kontrolních orgánů nebyly k 31. prosinci 2023 a k 31. prosinci 2022 poskytnuty žádné zápůjčky, závdavky, zálohy, úvěry, žádná zajištění ani ostatní plnění ze zdrojů Společnosti.

9. Služby

V roce 2023 položka v celkové výši 43 154 tis. Kč (2022 – 45 945 tis. Kč) představovala zejména služby poskytnuté od Rockaway Advisors s.r.o. a Namakwa Capital, s.r.o. Dále pak náklady na audit a právní služby.

10. Jiné provozní náklady a výnosy

Jiné provozní náklady za rok 2023 ve výši 578 810 tis. Kč (2022 – 320 716 tis. Kč) představují zejména náklady související s postoupenými pohledávkami a jiné provozní výnosy za rok 2023 ve výši 576 820 tis. Kč (2022 – 311 541 tis. Kč) představují zejména výnosy z postoupených pohledávek.

11. Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba

Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba za rok 2023 v celkové výši 989 959 tis. Kč (2022 – 208 952 tis. Kč) představují výnos z titulu přijaté dividendy od dceřiné společnosti. V roce 2022 představovaly výnosy z prodeje akcií Rockaway Arts a.s. spřízněné straně.

12. Ostatní výnosy z podílů

Ostatní výnosy z podílů za rok 2023 v celkové výši 66 684 tis. Kč (2022 – 0 tis. Kč) představují výnos z prodeje části akcií společnosti Rockaway GRF Investments a.s.

13. Náklady vynaložené na prodané podíly

Náklady vynaložené na prodané podíly za rok 2023 ve výši 38 675 tis. Kč (2022 – 2 030 tis. Kč) představují náklad související s prodejem akcií společnosti Rockaway GRF Investments a.s. V roce 2022 představovaly náklady vynaložené na prodej akcií Rockaway Arts a.s. spřízněné straně.

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023
(v tisících Kč)

14. Úpravy hodnot a rezerv ve finanční oblasti

V roce 2023 položka v celkové výši 479 460 tis. Kč (2022: 183 897 tis. Kč) představuje změnu stavu opravných položek k úvěrům, podílům, dluhopisům a ostatním pohledávkám následovně:

2023 v tis. Kč

Název investice	typ aktiva	tvorba opravných položek	rozpuštění opravných položek	Celkem
B Fresh Holding s.r.o.	podíl/půjčka	370 833	0	370 833
Rockaway Ventures a.s.	podíl/půjčka	126 250	0	126 250
Rockaway Media a.s.	půjčka	18 313	0	18 313
Rockaway Advisors s.r.o.	půjčka	0	36 463	-36 463
Ostatní	podíl	527	0	527
Celkem		515 923	36 463	479 460

2022 v tis. Kč

Název investice	typ aktiva	tvorba opravných položek	rozpuštění opravných položek	Celkem
Rockaway Ventures a.s.	podíl	6 582	0	6 582
Rockaway Media a.s.	podíl/půjčka	135 534	0	135 534
Rockaway Advisors s.r.o.	půjčka	42 948	0	42 948
Ostatní	úvěr/podíl/rezervy	3 108	4 275	-1 167
Celkem		188 172	4 275	183 897

15. Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba

Výnosové úroky a podobné výnosy za rok 2023 v celkové výši 34 361 tis. Kč (2022: 165 938 tis. Kč) představují úroky z poskytnutých půjček spřízněným stranám a v roce 2022 také úroky z držených dluhopisů vydaných spřízněnou stranou.

16. Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba

Nákladové úroky a podobné náklady za rok 2023 v celkové výši 72 610 tis. Kč (2022: 135 944 tis. Kč) představují úroky z přijatých půjček od spřízněných osob.

17. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady

Ostatní nákladové úroky a podobné náklady za rok 2023 v celkové výši 155 506 tis. Kč (2022: 137 797 tis. Kč) představují zejména úroky vůči financující bance ve výši 137 960 tis. Kč (2022: 137 796 tis. Kč).

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023
(v tisících Kč)

18. Ostatní finanční výnosy

Ostatní finanční výnosy za rok 2023 v celkové výši 47 935 tis. Kč (2022: 163 784 tis. Kč) představují kurzové zisky. V roce 2022 představovaly také diskont z nakoupených dluhopisů ve výši 27 774 tis. Kč od třetí strany.

19. Ostatní finanční náklady

Ostatní finanční náklady za rok 2023 v celkové výši 151 224 tis. Kč (2022: 247 659 tis. Kč) představují zejména kurzové ztráty. V roce 2022 představovaly také bankovní poplatky ve výši 52 188 tis. Kč přefakturované od spřízněné strany a prémii z nakoupených dluhopisů ve výši 106 943 tis. Kč od třetí strany.

20. Daň z příjmů

a) Splatná daň

Společnost za rok 2023 ani 2022 netvořila rezervu na splatnou daň z příjmů z důvodu vykázání daňové ztráty.

b) Odložená daň

K 31. prosinci 2023 Společnost o odložené daňové pohledávce neúčtovala, vzhledem k tomu, že není jasné její využití v budoucnu. Výše nezaúčtované daňové pohledávky byla k 31. prosinci 2023 celkem 64 190 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 45 382 tis. Kč).

21. Závazky nevykázané v rozvaze

Společnost je ručitelem závazků společností Rockaway Certin a.s. vůči třetí osobě do maximální výše 5 000 tis. Kč za podmínek stanovených ve smluvní dokumentaci.

Společnost vystavila blanco směnku za účelem zajištění vůči financující bance.

Společnost zřídila ve prospěch financující banky zástavní právo k pohledávkám za některými svými dceřinými osobami, a to za B Fresh Holding s.r.o., Honduras III s.r.o., iSPV s.r.o., Rockaway e-commerce a.s. a zavázala se k zákazu zřízení zástavního práva k těmto pohledávkám.

Společnost ručí za splnění závazků své dceřiné společnosti B Fresh Holding II s.r.o. vyplývajících ze smlouvy o převodu akcií (*Share Purchase Agreement*).

Společnost ručí za splnění závazků společnosti B Fresh (Germany) GmbH vyplývajících ze smlouvy o převodu akcií (*Share Purchase Agreement*).

Společnost zřídila ve prospěch financující banky zástavní právo k 100 % akcií vydaných dceřinou společností Rockaway e-commerce a.s.

Společnost zřídila ve prospěch financující banky zástavní právo k 100 % akcií vydaných dceřinou společností Slowlee a.s.

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023
(v tisících Kč)

Společnost zřídila ve prospěch financující banky zástavní právo k 100 % akcií vydaných dceřinou společností Wintergate International SE.

Společnost zřídila ve prospěch financující banky zástavní právo k 100 % akcií vydaných dceřinou společností Rockaway Travel a.s.

Společnost zřídila ve prospěch financující banky zástavní právo k 100 % obchodnímu podílu dceřiné společnosti B Fresh Holding s.r.o.

Společnost zřídila ve prospěch financující banky zástavní právo k 100 % obchodnímu podílu dceřiné společnosti Honduras III s.r.o.

Společnost neviduje žádné další budoucí nebo podmíněné závazky, které by nebyly vykázány v rozvaze k 31. prosinci 2023.

22. Předpoklad neomezeného trvání společnosti

K 31. prosinci 2023 Společnost vykazuje kladný vlastní kapitál ve výši 1 823 870 tis. Kč.

K 31. prosinci 2023 Společnost vykazuje záporný pracovní kapitál ve výši -2 936 891 tis. Kč. Negativní pracovní kapitál je způsoben zejména krátkodobými závazky vůči financujícím institucím (bod 7c a 7f) a vůči ovládaným nebo ovládajícím osobám (bod 7d).

V lednu 2024 Společnost plně splatila krátkodobý závazek vůči ovládaným nebo ovládajícím osobám popsany v bodě 7d. V červenci 2024 Společnost prodloužila splatnost úvěrů vůči financujícím institucím popsany v bodech 7c a 7f, a to minimálně do 31. ledna 2025. Obě tyto události jsou popsány v bodě 23 přílohy.

Společnost v současné době pokročila jednání se třetími stranami ohledně prodeje vybraných finančních investic. Na základě vlastní analýzy a diskusí s financujícími institucemi Společnost předpokládá, že prodejem vybraných investic budou pokryty krátkodobé závazky.

Účetní závěrka byla k 31. prosinci 2023 zpracována za předpokladu, že Společnost bude nadále působit jako podnik s neomezenou dobou trvání. Příložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

23. Následné události

Dne 10. ledna došlo k načerpání nového úvěru od mateřské společnosti Rockaway Group a.s. ve výši 1 171 628 tis. Kč. Závazek je vykázán jako závazek za ovládanou nebo ovládající osobou.

Dne 31. ledna 2024 zaniklo ručení Společnosti za závazky společnosti Rockaway Certin a.s. vůči třetí osobě do maximální výše 5 000 tis. Kč.

Dne 31. ledna 2024 došlo k předčasnému splacení úvěru od spřízněné strany. Tento úvěr představoval závazek vykázáný jako závazek vůči ovládané nebo ovládající osobě popsany v bodě 7d).

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023
(v tisících Kč)

Dne 31. ledna 2024 došlo k vyplacení ostatních kapitálových fondů z dceřiné společnosti Rockaway Travel a.s ve výši 880 000 tis Kč.

Dne 19. července 2024 uzavřela společnost Rockaway Capital SE a financující banka smlouvu o změně a doplnění smlouvy o úvěrech, původně datovanou 22. prosince 2021. Ke stejnému datu nabyl tento dodatek plné účinnosti. V souladu s tímto dodatkem bylo konečné datum splatnosti nesplacených úvěrů vůči věřitelům prodlouženo do 31. ledna 2025.

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným dalším událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2023.

[Podpisová strana následuje]

Rockaway Capital SE

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2023
(v tisících Kč)

PODPISOVÁ STRANA

Dne 31. července 2024



Rockaway Capital SE

Jméno: Jakub Havrlant

Funkce: Člen představenstva



KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

Pobřežní 1a
186 00 Praha 8
Česká republika
+420 222 123 111
www.kpmg.cz

Zpráva nezávislého auditora

pro akcionáře společnosti Rockaway Capital SE

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Rockaway Capital SE (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. prosinci 2023, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosincem 2023 a přílohy v účetní závěrce, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy v této účetní závěrce.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31. prosinci 2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosincem 2023 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

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

Ostatní informace

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 statutární orgán Společnosti.

Jak je uvedeno v bodě 1 přílohy v účetní závěrce, společnost Rockaway Capital SE k 31. prosinci 2023 nesestavuje výroční zprávu, protože příslušné informace hodlá zahrnout do konsolidované výroční zprávy. Z toho důvodu naše vyjádření k ostatním informacím není součástí této zprávy auditora.

Odpovědnost statutárního orgánu a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

Statutární orgán 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 statutární orgán Společnosti povinen posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze v účetní závěrce záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou 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 statutární orgán Společnosti uvedl v příloze v účetní závěrce.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze v účetní závěrce, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat osoby pověřené správou a řízením 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.



Statutární auditor odpovědný za zakázku

Ing. Blanka Dvořáková je statutárním auditorem odpovědným za audit účetní závěrky společnosti Rockaway Capital SE k 31. prosinci 2023, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora.

V Praze dne 31. července 2024

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Evidenční číslo 71

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Blanka Dvořáková'.

Ing. Blanka Dvořáková
Partner
Evidenční číslo 2031