

DOTAZY K VH 18.6. 2025

Akcionář Jan Hryzák:

Uvažujete o návratu akcií HPH k obchodování na veřejné trhy, tedy na RM-Systém, popř. Burzu cenných papírů Praha? Pokud ano, kdy?

O návratu akcií HPH k obchodování na veřejné trhy, tedy na RM-Systém Společnost v nejbližších 2 letech neuvažuje.

Akcionář Zavadil:

Příloha č. 1: Dotazy akcionáře k bodu 8 programu VH - Schválení účetní závěrky (žádost o písemné odpovědi na jednotlivé body)

I. Právní status trustů a vlastnictví majetku

1. Mají trusty HPH Settlement (Trust I) a HPH Distribution Settlement No. 2 (Trust II) v současnosti podle názoru představenstva platnou právní subjektivitu?

jedná se o dotaz na Daventree Trustees Limited, nesouvisí s programem VH

2. Vstoupily Trust I a Trust II ke dni 31.12.2024 (nebo v průběhu roku 2024) do jakéhokoli režimu zániku, likvidace nebo řízeného uzavření? Pokud ano:

- a) o jaký konkrétní režim šlo,
- b) kdy k tomu došlo a
- c) na základě jakého rozhodnutí?

jedná se o dotaz na Daventree Trustees Limited, nesouvisí s programem VH

3. Považuje Společnost majetek trustů za majetek:

- a) samotných trustů (drženo správcem pro beneficiary),
- b) beneficiaryů,
- c) Společnosti HPH (jako původního vlastníka či oprávněného nástupce)?

dle informací HPH probíhá rekonstrukce účetnictví Daventree Trustees Limited a rovněž Trustů samotných, nelze odpovědět

4. Realizovala Společnost v posledních dvou letech konkrétní právní úkony (např. žaloby, výzvy, převodní listiny), jimiž by deklarovala záměr trusty zrušit, převzít nebo jinak vyjasnit vlastnický titul?

veškeré dostupné informace jsou uvedeny ve výroční zprávě představenstva

5. Pokud ne, jaký právní titul ospravedlňuje to, že výnosy z trustového majetku byly zaúčtovány jako výnosy Společnosti?

veškeré dostupné informace jsou uvedeny ve výroční zprávě představenstva

6. Podnikla Společnost v roce 2024 právní nebo faktické kroky vůči správci trustu (Daventree Trustees Ltd.), směřující k vyčíslení, vypořádání nebo vymožení trustového majetku?

Nepodnikla

Obecně se HPH vyjadřuje k dotazům souvisejícím s majetkem trustů tak, že ve vztahu k Trustům se HPH ztotožňuje s názorem vyjádřeným v trestních rozsudcích Městského soudu v Praze z roku 2010, sp.zn. 46 T 17/2006, Vrchního soudu v Praze rozsudkem sp.zn. 6 To 52/2011 a výsledky řízení vedeného Národní centrálou proti organizovanému zločinu pod sp.zn. NCOZ-1500-157/TČ-2016-412401. HPH rozhodně postupuje obezřetně, také bere na zřetel riziko trestnosti legalizace výnosů z trestné činnosti, ať už úmyslně nebo z nedbalosti. Z tohoto hlediska k věci jistě přistupuje i Daventree Trustees Limited.

II. Účetní a daňové zachycení majetku trustů

7. Jak je majetek trustů k 31. 12. 2024 v účetnictví HPH veden?

- a) jako pohledávka za správcem (např. Daventree Trustees Ltd.),
- b) jako finanční investice,
- c) jako jiný typ aktiva - pokud ano, jaký konkrétně?

Majetek Trustů není k 31.12.2024 v účetnictví HPH veden

8. Na základě jakého právního a účetního titulu bylo toto zaúčtování provedeno? Existuje podkladové právní nebo znalecké posouzení (uved'te datum, autora a obsahový rozsah)?

9. Byl k ocenění trustového majetku použit znalecký posudek, auditorská zpráva nebo jiný dokument? Pokud ano, jaký byl jeho závěr?

10. Je vůči tomuto aktivu zároveň evidován odpovídající závazek Společnosti vůči nevyplaceným beneficiům trustů? Pokud ne:

- a) kdo rozhodl o jeho nezaúčtování,
- b) na základě jakého právního titulu, a
- c) jaké to má důsledky z hlediska účetního a daňového?

11. Pokud byl trustový majetek zaúčtován jako výnos, jaký právní titul ospravedlňuje jeho oddělení od s ním spojeného závazku (trustové povinnosti vůči beneficiům)?

12. Umožňuje platná legislativa (zákon o účetnictví, daňový zákoník) účtovat výnos z majetku bez jasného vlastnického titulu, aniž by byl zároveň vykázán odpovídající závazek?

13. Pokud byl tento výnos zdaněn, znamená to, že byl v dané podobě považován za právně

bezvadný a daňově uznatelný?

14. Nevedlo toto zaúčtování k tomu, že si Společnost daňově pohoršila (vyšší základ daně), aniž by měla právní titul k danému výnosu?

Pokud ano:

- a) jaká byla výše výnosu zaúčtovaného z trustového majetku v roce 2024,
- b) o kolik byl v důsledku tohoto zaúčtování zvýšen základ daně,
- c) jaká částka byla v důsledku toho reálně odvedena na dani z příjmů právnických osob?

15. Byl v souvislosti s užitím výnosů z trustového majetku proveden jakýkoli test přiměřenosti s ohledem na nároky stovek tisíc nevypacených beneficiantů? Pokud ne, proč nebyl považován za nezbytný?

16. Kdo konkrétně (jméno, funkce, datum) schválil zaúčtování těchto výnosů a kdo posoudil jejich právní soulad např. s § 220 TZ (porušení povinnosti při správě cizího majetku) a § 7 ZoU (věrné zobrazení)?

8-16) Vzhledem k odpovědi 7) jsou dotazy nerelevantní.

III. Auditor a ověřovací postupy

17. Potvrdil auditor ve zprávě za rok 2024, že výnosy z trustového majetku byly účetně i právně oprávněně zaúčtovány jako výnos HPH?

18. Ověřil auditor existenci a strukturu trustového majetku, na nějž byl výnos navázán?

19. Doporučil auditor jakékoli právní kroky k řešení majetkoprávních otázek trustů, zejména v případě, že vlastnický titul není vyjasněn?

20. Existuje dokument (memorandum, zápis, zpráva), v němž auditor odůvodnil svůj výrok „bez výhrad“, navzdory výše uvedeným pochybnostem?

21. Doporučil auditor v posledních pěti letech:

- a) podniknout právní kroky k vyjasnění právního titulu k trustům nebo jejich majetku,
- b) nebo jiným způsobem upozornil na právní rizika vykazování tohoto majetku?
- c) Pokud ano, jakým způsobem?

17 -21 Vzhledem k odpovědi 7) jsou dotazy nerelevantní.

22. Jaká konkrétní účetní nebo auditorská firma (včetně osoby odpovědného auditora) se v posledních třech letech podílí na rekonstrukci účetních podkladů správce trustů Daventree Trustees Ltd.?

- a) Existuje souvislost mezi touto firmou a auditorem Společnosti HPH? Pokud ano, jaká?
- b) K jakému posunu v rekonstrukci došlo za tuto dobu?

Která účetní období (roky) jsou již zrekonstruována a zaúčtována, případně ověřena

auditorem? Existuje souvislost mezi touto firmou a auditorem Společnosti HPH? Pokud ano, jaká?

c) K jakému posunu v rekonstrukci došlo za tuto dobu?

Která účetní období (roky) jsou již zrekonstruována a zaúčtována, případně ověřena auditorem?

22) jedná se o dotaz na Davenport Trustees Limited, dotaz nesouvisí s programem VH.

IV Třetí trust a jeho obsah

23. Společnost ve svých sděleních uvedla existenci tzv. „třetího trustu“, který měl údajně vzniknout na základě ústní dohody na Bahamách. Přestože současné představenstvo zřejmě nebylo účastno jeho vzniku, žádám s ohledem na informace, jež jsou obsahem zahraniční žaloby vedené vůči Společnosti a jejím dceřiným společnostem, o sdělení:

a) Jaké informace o tzv. třetím trustu a případném dalším majetku předmětné žaloby má Společnost k dispozici - zejména na základě podám v zahraničním řízení nebo jiných dokumentů předložených protistranou?

b) Jaký konkrétní majetek je podle těchto informací v tomto trustu evidován? Žádám o seznam jednotlivých aktiv -např. pohledávky, obchodní podíly, účty, cenné papíry nebo nemovitosti - a údaj o jejich případné hodnotě.

c) Kdo je podle dostupných informací zakladatelem, správcem a beneficentem tohoto trustu? Pokud existují více verzí (např. tvrzení v žalobě vs. zjištění HPH), žádám o jejich výčet.

d) Zvažuje Společnost, že k tomuto majetku uplatní vlastnický nebo náhradový nárok? Pokud ano, kdy a jakým způsobem. Pokud ne, z jakého důvodu - právního, ekonomického či jiného?

e) Byla některá z těchto informací předložena auditorovi v rámci ověřování účetní závěrky za rok 2024? Pokud ano, jak na ně auditor reagoval a pokud nebyla, proč?

23) Dotazy směřující na žalobu podanou v Bahamském společenství není možné nyní odpovědět, protože odpovědi mohou z hlediska procesního postupu v rámci probíhajícího soudního řízení znevýhodnit a poškodit HPH. Obecně lze uvést, že žalobci konstruují existenci jakéhosi Bahamského trustu, který měl být údajně dohodnut v roce 1999. HPH k tomu zveřejňuje příslušné části žaloby. Z dostupných informací HPH usuzuje, že tzv. Bahamský trust, či Bahamská dohoda je lživý konstrukt.