

---

**WOOD RETAIL INVESTMENTS A.S.**

---

**VÝROČNÍ ZPRÁVA**

**31. prosince 2023**

## Obsah

|      |  |    |
|------|--|----|
| 1.   | ZÁKLADNÍ INFORMACE .....                                       | 3  |
| 1.1. | Informace o společnosti .....                                  | 3  |
| 1.2. | Vedení společnosti.....  | 4  |
| 2.   | PROFIL SPOLEČNOSTI .....                                       | 6  |
| 2.1. | Vývoj podnikatelské činnosti V roce 2023 .....                 | 6  |
| 2.2. | Předpoklad vývoje činnosti účetní jednotky .....               | 6  |
| 2.3. | Významné události po datu sestavení výroční zprávy.....        | 6  |
| 2.4. | Informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje .....        | 7  |
| 2.5. | Kvantitativní ukazatele .....                                  | 7  |
| 2.6. | Regulační kapitál a požadavky na kapitál.....                  | 7  |
| 2.7. | Informace o příspěvku do garančního fondu .....                | 7  |
| 2.8. | Organizační složky.....  | 7  |
| 2.9. | Nabytí vlastních akcií.....                                    | 7  |
| 3.   | ZPRÁVA O VZTAZÍCH .....  | 8  |
|      | ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA - WOOD RETAIL INVESTMENTS A.S..... | 12 |
|      | ÚČETNÍ ZÁVĚRKA - WOOD RETAIL INVESTMENTS A.S.....              | 16 |

## 1. ZÁKLADNÍ INFORMACE

### 1.1. INFORMACE O SPOLEČNOSTI

|                   |   |
|-------------------|---|
| Název:            | Wood Retail Investments a.s.              |
| Sídlo:            | Jihlavská 1558/21, Michle, 140 00 Praha 4 |
| Právní forma:     | akciová společnost                        |
| IČ:               | 178 18 834                                |
| Základní kapitál: | 10 000 000,- Kč                           |
| Datum vzniku:     | 12. prosince 2022                         |
| Auditor:          | Ernst & Young Audit, s.r.o.               |
| Jediný akcionář:  | WOOD & Company Group S.A.                 |

(dále jen „**Společnost**“)

Společnost byla založena jako akciová společnost 7. 11. 2022 a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze oddíl B, vložka 27805 dne 12. 12. 2022.

V roce 2023 společnost působila jako tzv. *special purpose vehicle*, tedy jako společnost založená za účelem získání povolení k činnosti obchodníka s cennými papíry ve smyslu § 6 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů („**ZPKT**“).

Toto povolení získala od ČNB dne 8. 11. 2023, a to v následujícím rozsahu:

- a. poskytování hlavních investičních služeb:
  - i. podle § 4 odst. 2 písm. a) ZPKT, přijímání a předávání pokynů týkajících se investičních nástrojů;
  - ii. podle § 4 odst. 2 písm. d) ZPKT, obhospodařování majetku zákazníka, je-li jeho součástí investiční nástroj, na základě volné úvahy v rámci smluvního ujednání.
- b. poskytování doplňkových investičních služeb:
  - i. podle § 4 odst. 3 písm. a) ZPKT, úschova a správa investičních nástrojů včetně souvisejících služeb;
  - ii. podle § 4 odst. 3 písm. e) ZPKT, provádění devizových operací souvisejících s poskytováním investičních služeb

(„**Licence OCP**“).

Rozhodnutí o udělení Licence OCP nabylo právní moci dne 9. 11. 2023.

Dne 10. 11. 2023 byl statutárním orgánem Společnosti a WOOD & Company Financial Services, a.s., IČO: 265 03 808 („**WOOD FS**“) vyhotoven projekt rozdělení odštěpením sloučením („**Odštěpení**“). Z titulu realizovaného Odštěpení převzala Společnost část obchodních aktivit (jmění) společnosti WOOD FS, která je specifikována v daném projektu. Jde zejména o aktivity zahrnující provoz retailové investiční platformy [www.portu.cz](http://www.portu.cz). Cílem Odštěpení bylo ekonomicky oddělit čistě retailovou část podnikání Společnosti již nyní fungující pod samostatným brandem Portu a zjednodušit tak její řízení a omezit vzájemnou kontaminaci riziky z „whole-sale“ podnikání. Rozhodnutí ČNB o udělení povolení k Odštěpení nabylo právní moci dne 9. 11. 2023.

Vyčlenění majetků, závazků a vlastního kapitálu proběhlo dle schváleného projektu Odštěpení s účinností k 1. 1. 2024, přičemž rozhodný den pro Odštěpení byl stanoven na 1. 1. 2023. Ačkoliv tedy Společnost disponovala již od 9. 11. 2023 Licencí OCP, k faktickému zahájení činnosti obchodníka s cennými papíry v rozsahu příslušné licence došlo až teprve s účinností přeměny. Do 31. 12. 2023 tak Společnost fakticky nevykonávala žádnou obchodní činnost.

Konečnými většinovými akcionáři Společnosti k 31. 12. 2023 byli Jan Sýkora, Vladimír Jaroš a Lubomír Šoltýs (skuteční majitelé).

## 1.2. VEDENÍ SPOLEČNOSTI

### 1.2.1. Představenstvo



#### **Radim Krejčí, předseda představenstva**

Radim celou svou více než 20letou kariéru zasvětil investování a finančním trhům. Začínal jako analytik a junior trader na dluhopisovém trhu, poté více než 12 let působil v Patria Finance na výkonných manažerských funkcích. V roce 2014 z Patrie odešel a s kolegy založil Roklen a Fundlift. Start-upové byznysové smýšlení a snaha neustále kultivovat zaostalé české investiční prostředí Radima v roce 2017 dovedla až do WOOD & Company, kde vytvořil Portu – první robo-advisory investiční platformu v ČR.

Radim vystudoval obor finance, získal inženýrský titul na Vysoké škole ekonomické v Praze, fakultě Financí a účetnictví.



#### **Martin Luňáček, člen představenstva**

Martin se již od studií na vysoké škole věnuje oblasti FinTechu, inovací a investic. Své první pracovní zkušenosti sbíral ve společnosti Roklen, kde působil v týmech customer care nebo sales & marketing. Od roku 2017 stojí u vývoje investiční platformy Portu, kde se z pozice produktového manažera posunul na současnou pozici výkonného ředitele. Má za sebou také business projekty ve společnostech Google a Nestlé.

Vystudoval obory podniková ekonomika a management a následně také mezinárodní management v rámci programu CEMS na VŠE v Praze. Během studia strávil několik semestrů v zahraničí na prestižních školách ve Španělsku, Portugalsku a na Novém Zélandu.



#### **Martin Jaroš, člen představenstva**

Martin pracuje od roku 2017 v rámci WOOD & Company na projektu investiční platformy Portu, kde má na starost jako výkonný ředitel oblast provozu (operations). Před tím sbíral zkušenosti převážně ve Spojených státech na administrativních a obchodních pozicích.

Po studiu na prestižní Open Gate Boarding School v Praze Martin získal vysokoškolské tituly na Nicholas College ve Spojených státech a European University ve Španělsku a v Německu.

## 1.2.2. Dozorčí rada



### **Vladimír Jaroš, předseda dozorčí rady**

Vladimír působí od roku 1994 ve společnosti WOOD & Company, kde postupně převzal zodpovědnost za celopodnikové řízení a od roku 2010 působí jako CEO. Byl zodpovědný také za vedení a rozvoj regionálních aktivit analytického oddělení WOOD & Co. pro Českou republiku, Slovensko, Polsko, Maďarsko a Ukrajinu. Před svým nástupem do WOOD & Co. působil jako analytik podnikových financí v Živnostenské bance.

Vladimír absolvoval inženýrské studium na Českém vysokém učení technickém v Praze.



### **David Kuboň, člen dozorčí rady**

David je advokátem s více než 20letou praxí. Přední tuzemský odborník pro oblast kapitálového trhu, cenných papírů a compliance. Zkušenosti získal v předních tuzemských i zahraničních advokátních kancelářích. V letech 2005 - 2010 byl vedoucím právního oddělení skupiny Patria Finance, od roku 2011 hlavním právníkem finanční skupiny WOOD & Company. V roce 2012 založil vlastní advokátní kancelář KLB Legal, která poskytuje právní a compliance služby českým i zahraničním bankám, obchodníkům s cennými papíry, investičním společnostem, investičním zprostředkovatelům, samosprávným i nesamosprávným fondům kolektivního investování a dalším subjektům finančního trhu.

David absolvoval Právnickou fakultu Univerzity Karlovy v Praze.

## 2. PROFIL SPOLEČNOSTI

### 2.1. VÝVOJ PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI V ROCE 2023

V roce 2023 pokračovala Společnost v účasti v licenčním řízení o udělení Licence OCP, přičemž dne 8. 11. 2023 byla Společnosti Licence OCP udělena. Dne 9. 11. 2023 nabylo rozhodnutí o udělení Licence OCP právní moci.

Dne 1. 2. 2023 také společnost WOOD FS podala České národní bance ve smyslu § 19 ZPKT žádost o udělení povolení k přeměně obchodníka s cennými papíry, jejímž předmětem bylo schválení Odštěpení. Dne 8. 11. 2023 bylo společnosti WOOD FS uděleno povolení ČNB k Odštěpení, přičemž rozhodnutí ČNB o udělení tohoto povolení nabylo právní moci dne 9. 11. 2023.

Dne 10. 11. 2023 byl statutárním orgánem Společnosti a WOOD FS vyhotoven projekt Odštěpení, které bylo realizováno s účinností ke dni 1. 1. 2024.

### 2.2. PŘEDPOKLAD VÝVOJE ČINNOSTI ÚČETNÍ JEDNOTKY

Dne 1. 1. 2024 Společnost nabyla jmění od obchodníka s cennými papíry WOOD FS a plynule navázala na dosavadní činnost WOOD FS v rozsahu, ve kterém na ni přešlo jmění WOOD FS. V roce 2024 se tedy bude specializovat na poskytování investičních služeb v rozsahu Licence OCP zejména pro retailové klienty, jakož i na vyhledávání příležitostí pro rozšíření poskytování těchto služeb na zahraničních trzích ať už přeshraničně na základě notifikace, či prostřednictvím zahraničních poboček Společnosti.

Cílem Společnosti pro rok 2024 bude pokračující růst klientské báze, růst objemu majetku zákazníků a kvality klientské péče, což ji umožní potvrdit pozici střeoevropského lídra v oblasti online investování (tzv. robo-advisory).

Společnost se zaměří na produktové inovace, kvalitu klientského servisu a regionální expanzi. Na začátku roku 2024 Společnost plánuje spustit novou možnost investování na penzi v rámci daňově zvýhodněného Dlouhodobého investičního produktu. Mezi další plánovaná produktová vylepšení patří částečný přechod na model hybridního robo-advisory, v rámci kterého Společnost rozšíří servis pro investory o další osobní podporu ve formě online konzultací. Rovněž bude rozšířena nabídka možností investování pro pokročilejší investory v oblasti vlastních (do-it-yourself strategie) a tematických strategií (faktorové a guru investování). Velký důraz Společnost bude klást na rozvoj své mobilní aplikace a bude ve své produktové nabídce reflektovat i nejnovější poznatky v oblasti ESG investování.

Pro Společnost je důležitým předpokladem růstu zachovat si svou příznivou a vysoce transparentní poplatkovou politiku. Z toho důvodu Společnost v průběhu roku přistoupí k zjednodušení sazebníku a k dalšímu poplatkovému zvýhodnění odpovědných dlouhodobých investorů.

Expanzivní strategie bude naplňována zřízením pobočky na Slovensku a v Polsku a uzavíráním nových partnerství na poli B2B spolupráce.

Misi v oblasti finančního vzdělávání veřejnosti bude Společnost plnit celou řadou edukativních aktivit - webináři, články, newslettery, školeními, účastmi na konferencích a mediálními výstupy, a výsledky budou měřeny v rámci vlastního mezinárodního průzkumu Indexu investiční gramotnosti.

### 2.3. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI PO DATU SESTAVENÍ VÝROČNÍ ZPRÁVY

Po datu sestavení výroční zprávy Společnosti došlo s účinností ke dni 1. 1. 2024 k realizaci Odštěpení, na jehož základě došlo k přechodu části jmění společnosti WOOD FS na Společnost, a to zejména obchodních aktivit provozovaných pod obchodní značkou Portu, které zahrnují zejména provoz retailové investiční platformy [www.portu.cz](http://www.portu.cz). Ode dne 1. 1. 2024 tak Společnost fakticky zahájila činnost obchodníka s cennými papíry v souladu s udělenou Licencí OCP.

## 2.4. INFORMACE O AKTIVITÁCH V OBLASTI VÝZKUMU A VÝVOJE

Společnost nevyvinula žádné významné nové produkty nebo služby, ani se nepodílela na jejich výzkumu.

## 2.5. KVANTITATIVNÍ UKAZATELE

| Ukazatel  | 2023 |
|---|------|
| Rentabilita aktiv – ROAA<br>(Ebit / Aktiva celkem bez majetku klientů – průměrný stav)  | -5%  |
| Rentabilita vlastního kapitálu – ROAE<br>(Zisk po zd. / Vlastní kapitál - prům. stav)   | -5%  |
| Zadluženost I<br>(Celkový dluh bez majetku klientů / Aktiva celkem bez majetku klientů) | 3%   |
| Zadluženost II<br>(Celkový dluh bez majetku klientů / Vlastní kapitál)                  | 3%   |

## 2.6. REGULATORNÍ KAPITÁL A POŽADAVKY NA KAPITÁL

| Ukazatel                              | Tisíc CZK    |
|---------------------------------------|--------------|
| <b>Celkový kapitál</b>                | <b>9 316</b> |
| <b>Kapitálový požadavek</b>           | <b>3 709</b> |
| Trvalý minimální kapitálový požadavek | 3 709        |
| Požadavek na fixní režijní náklady    | 250          |
| Požadavek dle K-faktorů               | 277          |

## 2.7. INFORMACE O PŘÍSPĚVKU DO GARANČNÍHO FONDU

Výpočet příspěvku do Garančního fondu obchodníku s cennými papíry

| Popis                            | Tisíc CZK |
|----------------------------------|-----------|
| Výnosy z poplatků a provizí 2023 | 0         |
| Sazba                            | * 2 %     |
| Celkem kalkulovaný příspěvek     | 0         |

Společnost zaplatila minimální poplatek ve výši 10 tisíc CZK za rok 2023.

## 2.8. ORGANIZAČNÍ SLOŽKY

Společnost k 31. 12. 2023 neměla pobočku ani žádnou část svého obchodního závodu v zahraničí.

## 2.9. NABYTÍ VLASTNÍCH AKCIÍ

Společnost nenabyla žádné vlastní akcie.



Radim Krejčí  
předseda představenstva

### 3. ZPRÁVA O VZTAZÍCH

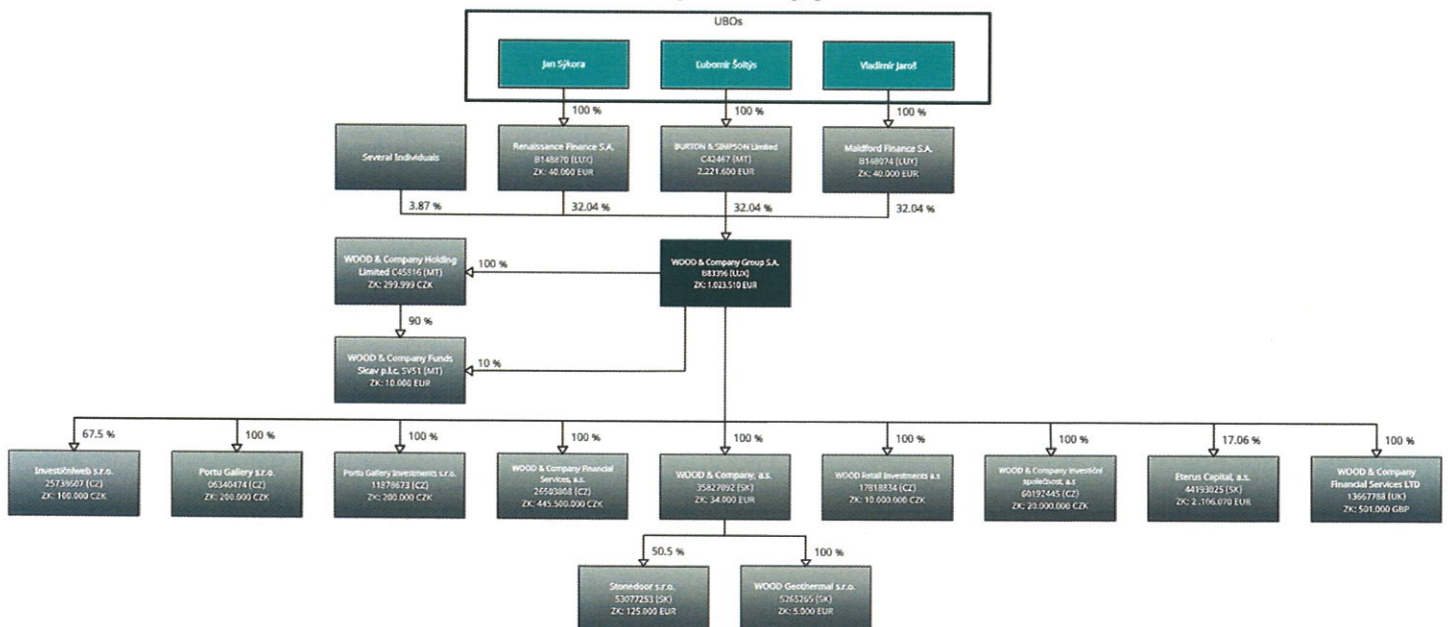
#### 1. ÚVOD

WOOD Retail Investments a.s. se sídlem náměstí Jihlavská 1558/21, Michle, 140 00 Praha 4, IČO 178 18 834, zapsaná v obchodním rejstříku, vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 27805 (dále jen „Zpracovatel“) je součástí podnikatelského seskupení, ve kterém existují vztahy mezi Zpracovatelem a ovládající osobou (dále také jen „Ovládající osoba“) a dále mezi Zpracovatelem a osobami ovládanými stejnou Ovládající osobou (dále jen „Propojené osoby“).

Tato zpráva o vztazích mezi níže uvedenými osobami byla vypracována v souladu s ustanovením § 82 a násl. zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZOK“), za účetní období od 12. 12. 2022 do 31. 12. 2023 (dále jen „Účetní období“). Mezi Zpracovatelem a níže uvedenými osobami byly v tomto Účetním období uzavřeny níže uvedené smlouvy a byly přijaty či uskutečněny následující právní úkony a ostatní faktická opatření.

#### 2. OVLÁDAJÍCÍ OSOBA A PROPOJENÉ OSOBY

**WOOD & Company Group S.A.**  
Ownership Structure as of 31. 12. 2023  
Percentage reflects voting rights



#### OVLÁDAJÍCÍ OSOBA

- **WOOD & Company Group S.A.**, sídlo: 17, boulevard F.W. Raiffeisen L – 2411, Lucembursko, registrační číslo: B83396

#### PROPOJENÉ OSOBY

- **WOOD & Company Financial Services, a.s.**, sídlo: náměstí Republiky 1079/1a, 110 00 Praha 1, Česká republika, IČO: 265 03 808



- **WOOD & Company investiční společnost, a.s.**, sídlo: náměstí Republiky 1079/1a, 110 00 Praha 1, Česká republika, IČO: 601 92 445
- **Portu Gallery s.r.o.**, sídlo: náměstí Republiky 1079/1a, 110 00 Praha 1, Česká republika, IČO: 063 40 474
- **Portu Gallery Investments s.r.o.**, sídlo: náměstí Republiky 1079/1a, 110 00 Praha 1, Česká republika, IČO: 118 78 673
- **Investičníweb s.r.o.**, sídlo: náměstí Republiky 1079/1a, 110 00 Praha 1, Česká republika, IČO: 257 38 607
- **Wood & Company, a.s.**, sídlo: Gorkého 4 Bratislava - mestská časť Staré mesto 811 01, Slovenská republika, IČO: 358 27 092
- **Stonedoor s. r. o.**, sídlo: Gorkého 4 Bratislava - mestská časť Staré Mesto 811 01, Slovenská republika, IČO: 53 077 253
- **WOOD Geothermal s. r. o.**, sídlo: Gorkého 131/4 Bratislava - mestská časť Staré Mesto 811 01, Slovenská republika, IČO: 52 652 653
- **Eterus Capital, a.s.**, sídlo: Gorkého 4 Bratislava - mestská časť Staré Mesto 811 01, Slovenská republika, IČO: 44 193 025
- **WOOD & COMPANY FINANCIAL SERVICES LTD**, sídlo: 16 Berkeley Street, Londýn, Spojené království Velké Británie a Severního Irska, Registrační číslo: 136 67 788
- **WOOD & Company Holding Limited**, sídlo: The Bastions Office No. 2, Emvin Cremona Street, FLORIANA FRN 1281, Malta, Registrační číslo: C45816
- **WOOD & Company Funds SICAV p.l.c.**, sídlo: TG Complex, Suite 2, Level 3, Brewery Street, Birkirkara BKR 3000, Malta, Registrační číslo: SV51

### 3. STRUKTURA VZTAHŮ MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI, ÚLOHA OVLÁDANÉ OSOBY, ZPŮSOB A PROSTŘEDKY OVLÁDÁNÍ

V průběhu výše uvedeného období byl Zpracovatel ovládán společností WOOD & Company Group S.A. se sídlem 17, boulevard F.W. Raiffeisen L-2411, Lucembursko. Struktura vztahů je vyobrazena v článku 2 této zprávy.

Ovládání realizuje WOOD & Company Group S.A., jakožto jediný akcionář Zpracovatele s dispozicí 100 % hlasovacích práv, kterými realizuje působnost valné hromady Zpracovatele. Valná hromada je nejvyšším orgánem Zpracovatele. Do působnosti valné hromady náleží mimo jiné volba členů dozorčí rady a členů představenstva. Představenstvo Zpracovatele vykonává svou působnost s péčí řádného hospodáře a za výkon své činnosti odpovídá v rozsahu stanoveném právními předpisy České republiky.

Ačkoliv jsou obchodní podíly Ovládající osoby dále vlastněny jejími akcionáři, není žádný z akcionářů Ovládající osoby tzv. nepřímo ovládající osobou ve smyslu ZOK. To znamená, že Zpracovatel je ovládán pouze přímo Ovládající osobou – společností WOOD & Company Group S.A. Žádný z akcionářů Ovládající osoby totiž není ani v rámci Ovládající osoby většinový společník ve smyslu § 74 odst. 3 ZOK, ani není osobou, která může jmenovat nebo odvolat většinu osob, které jsou členy statutárního orgánu Ovládající osoby nebo osobou v obdobném postavení ve smyslu § 75 odst. 1 ZOK, ani nenakládá s podílem na hlasovacích právech představujícím alespoň 40 % všech hlasů na Ovládající osobě ve smyslu § 75 odst. 2 ZOK, ani společně s jinou osobou nenakládá podílem na hlasovacích právech představujícím alespoň 40 % na Ovládající osobě ve smyslu § 75 odst. 3, resp. § 78 ZOK a ani na posledních 3 po sobě

jdoucích jednáních nejvyššího orgánu Ovládající osoby nepředstavoval podíl žádného z akcionářů Ovládající osoby více než polovinu hlasovacích práv přítomných osob ve smyslu § 75 odst. 4 ZOK.

Úlohou Zpracovatele je plnit v rámci shora popsaného podnikatelského seskupení předmět svého podnikání, tj. činnost obchodníka s cennými papíry v rozsahu hlavních a doplňkových investičních služeb.

#### **4. JEDNÁNÍ UČINĚNÁ V ÚČETNÍM OBDOBÍ NA POPUD NEBO V ZÁJMU OVLÁDAJÍCÍ OSOBY NEBO PROPOJENÝCH OSOB TÝKAJÍCÍ SE MAJETKU, KTERÝ PŘESAHUJE 10 % VLASTNÍHO KAPITÁLU ZPRACOVATELE**

V souladu s § 82 odst. 2 písm. d) ZOK je Zpracovatel povinen ve zprávě o vztazích uvést přehled jednání učiněných v Účetním období, která byla učiněna na popud nebo v zájmu Ovládající osoby nebo Propojených osob, pokud se takovéto jednání týkalo majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu Zpracovatele zjištěného podle účetní závěrky za účetní období bezprostředně předcházející Účetnímu období (tzn. přesahuje 10 % vlastního kapitálu Zpracovatele dle účetní závěrky za rok 2022).

Vlastní kapitál Zpracovatele dle účetní závěrky za předcházející účetní období činil k 31. 12. 2022 cca 9 816 000 CZK. Limit 10 % vlastního kapitálu Zpracovatele dle předchozí účetní závěrky tak představoval cca 981 600 CZK (dále jen „Limit“).

V roce 2023 došlo k pouze k jednomu jednání, které bylo učiněno na popud nebo v zájmu Ovládající osoby a Propojených osob, které v souhrnu přesáhlo shora uvedený Limit. Jednalo se poskytnutí úvěru propojené osobě, společností WOOD & Company Financial Services, a.s., ve výši 9 000 000 CZK (viz níže – Facility Agreement z 10.7.2023).

#### **5. PŘEHLED VZÁJEMNÝCH SMLUV MEZI ZPRACOVATELEM A OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU NEBO PROPOJENÝMI OSOBAMI.**

##### **MEZI ZPRACOVATELEM A OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU**

| Název smlouvy | Předmět smlouvy | Datum uzavření |
|---------------|-----------------|----------------|
| -             | -               | -              |

##### **MEZI ZPRACOVATELEM A PROPOJENÝMI OSOBAMI**

| Název smlouvy                | Předmět smlouvy  | Datum uzavření |
|------------------------------|--|----------------|
| Smlouva o poskytování služeb | WOOD & Company Financial Services, a.s. (jako Poskytovatel) poskytuje WOOD Retail Investment a.s. (jako Příjemce) následující služby:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- organizace bankovních služeb a platebního styku</li> <li>- organizace administrativní pomoci a organizace účetnictví</li> <li>- zajišťovat další služby, pokud si je Příjemce</li> </ul> | 1.1.2023       |

|                       |  |           |
|-----------------------|--|-----------|
|                       | písemně vyžádá a Poskytovatel k tomuto bude mít příslušná oprávnění, a<br><br>- asistenci při přípravě daňových příznání.  |           |
| Facility Agreement    | Zpracovatel (jako „Lender“) a WOOD & Company Financial Services, a.s. (jako „Borrower“)  | 10.7.2023 |
| Outsourcing Agreement | Autosourcing vybraných činností obchodníka s cennými papíry, které vykonává WOOD & Company Financial Services, a.s. pro společnost WOOD Retail Investments, a.s. | 1.1.2024  |

#### 6. POSOUZENÍ, ZDA VZNIKLA OVLÁDANÉ OSOBE ÚJMA A POSOUZENÍ JEJÍHO VYROVNÁNÍ PODLE § 71 A § 72 ZOK

Představenstvo Zpracovatele přezkoumalo právní vztahy mezi Zpracovatelem, Ovládající osobou a Propojenými osobami, a to včetně smluv a jiných právních úkonů či opatření, které byly učiněny, resp. přijaty Zpracovatelem v zájmu či na popud jednotlivých Propojených osob nebo Ovládající osoby a vyhodnotilo, že v Účetním období Zpracovateli nevznikla z tohoto postavení žádná újma.

#### 7. VÝHODY A NEVÝHODY PLYNOUCÍ Z ÚČASTI V PODNIKATELSKÉM SESKUPENÍ

Výhodami začlenění Zpracovatele do shora popsaného podnikatelského seskupení je využití značky WOOD & Company a reputační přínos ze synergií v rámci podnikatelského seskupení či přínos ze společného postupu při jednáních s dodavateli a z toho plynoucí úspory z rozsahu.

Možnou nevýhodou je náročnější administrativní a organizační struktura mezinárodního podnikatelského seskupení a přelévání reputačního rizika z jedné společnosti na druhou.

Po celkovém zhodnocení vlivu zařazení Zpracovatele do podnikatelského seskupení WOOD & Company převažují přínosy. Výše zmíněná potenciální rizika a nevýhody jsou ošetřena na úrovni řídicích prvků jednotlivých společností podnikatelského seskupení.

Tato zpráva byla projednána a schválena představenstvem WOOD Retail Investments a.s. dne 25. 3. 2024.



Ing. Radim Krejčí  
předseda představenstva  
WOOD Retail Investments a.s.

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA – WOOD Retail Investments a.s.

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionáři společnosti WOOD Retail Investments a.s.:

### *Výrok auditora*

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti WOOD Retail Investments a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2023, výkazu o úplném výsledku, výkazu o změnách vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2023 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace Společnosti WOOD Retail Investments a.s. k 31. prosinci 2023 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2023 v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií.

### *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 představenstvo Společnosti.

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

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

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

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

### *Odpořvednost pŕedstavenstva a dozorčŕi rady Společnosti za ũčetnŕi zŕvĕrku*

Pŕedstavenstvo Společnosti odpovŕdŕa za sestavenŕi ũčetnŕi zŕvĕrky podŕavajŕcŕi vĕrnŕy a poctivŕy obraz v souladu s ũčetnŕimi standardy IFRS ve znĕnŕi pŕijatĕm Evropskou unŕi, a za takovŕy vnitŕnŕi kontrolnŕi systĕm, kterŕy povaŕujeme za nezbytnŕy pro sestavenŕi ũčetnŕi zŕvĕrky tak, aby neobsahovala vŕznamnĕ (materiŕlnŕi) nesprŕvnosti zpŕsobenĕ podvodem nebo chybou.

Pŕi sestavovŕnŕi ũčetnŕi zŕvĕrky je pŕedstavenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna pokračovŕt v trvŕnŕi podniku, a pokud je to relevantnŕi, popsat v pŕŕloze ũčetnŕi zŕvĕrky zŕleŕitosti tŕykajŕcŕi se trvŕnŕi podniku a pouŕitŕi pŕedpokladu trvŕnŕi podniku pŕi sestavenŕi ũčetnŕi zŕvĕrky, s vŕjŕmkou pŕŕpadŕ, kdy pŕedstavenstvo plŕnuje zrušenŕi Společnosti nebo ukončenŕi jejŕi činnosti, resp. kdy nemŕ jinou reŕlnou moŕnost neŕ tak učit.

Za dohled nad procesem ũčetnŕho vŕkaznictvŕi ve Společnosti odpovŕdŕa dozorčŕi rada.

### *Odpořvednost auditora za audit ũčetnŕi zŕvĕrky*

Našŕm cŕlem je zŕskat pŕimĕřenou jistotu, ŕe ũčetnŕi zŕvĕrka jako celek neobsahuje vŕznamnou (materiŕlnŕi) nesprŕvnost zpŕsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprŕvu auditora obsahujŕcŕi nŕš vŕrok. Pŕimĕřenŕ mŕra jistoty je velkŕ mŕra jistoty, nicmĕnĕ nenŕ zŕrukou, ŕe audit provedenŕy v souladu s vŕše uvedenŕmi pŕedpisy ve vŕech pŕŕpadech v ũčetnŕi zŕvĕrce odhalŕ pŕŕpadnou existujŕcŕi vŕznamnou (materiŕlnŕi) nesprŕvnost. Nesprŕvnosti mohou vznikat v dŕsledku podvodŕ nebo chyb a povaŕujŕ se za vŕznamnĕ (materiŕlnŕi), pokud lze reŕlnĕ pŕedpoklŕdat, ŕe by jednotlivĕ nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomickŕ rozhodnutŕ, kterŕ ŕiŕivatele ũčetnŕi zŕvĕrky na jejŕm zŕkladĕ pŕijmou.

Pŕi provŕdĕnŕi auditu v souladu s vŕše uvedenŕmi pŕedpisy je nŕšŕ povinnosti uplatňovat bĕhem celĕho auditu odbornŕy ŕsudek a zachovŕvat profesnŕi skepticismus. Dŕle je nŕšŕ povinnosti:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika vŕznamnĕ (materiŕlnŕi) nesprŕvnosti ũčetnŕi zŕvĕrky zpŕsobenĕ podvodem nebo chybou, navrhnout a provĕst auditorskĕ postupy reagujŕcŕi na tato rizika a zŕskat dostatečnĕ a vhodnĕ dŕkaznŕ informace, abychem na jejich zŕkladĕ mohli vyjŕdŕit vŕrok. Riziko, ŕe neodhalŕme vŕznamnou (materiŕlnŕi) nesprŕvnost, k nŕi doŕlo v dŕsledku podvodu, je vĕtšŕ neŕ riziko neodhalenŕ vŕznamnĕ (materiŕlnŕi) nesprŕvnosti zpŕsobenĕ chybou, protože součŕstŕi podvodu mohou bŕt tajnĕ dohody, falšovŕnŕi, ŕmyslnŕ opomenutŕi, nepravdivŕ prohlŕšenŕi nebo obchŕzenŕi vnitŕnŕich kontrol.
- Seznŕmit se s vnitŕnŕim kontrolnŕim systĕmem Společnosti relevantnŕim pro audit v takovĕm rozsahu, abychem mohli navrhnout auditorskĕ postupy vhodnĕ s ohledem na danĕ okolnosti, nikoli abychem mohli vyjŕdŕit nŕzor na ŕčinnost jejŕho vnitŕnŕho kontrolnŕho systĕmu.
- Posoudit vhodnost pouŕitŕy ũčetnŕich metod, pŕimĕřenost provedenŕy ũčetnŕich odhadŕ a informace, kterĕ v tĕto souvislosti pŕedstavenstvo Společnosti uvedlo v pŕŕloze ũčetnŕi zŕvĕrky.
- Posoudit vhodnost pouŕitŕi pŕedpokladu trvŕnŕi podniku pŕi sestavenŕi ũčetnŕi zŕvĕrky pŕedstavenstvem, a zda s ohledem na shromŕŕdĕnĕ dŕkaznŕ informace existuje vŕznamnŕ (materiŕlnŕi) nejistota vyplŕvajŕcŕi z udŕlostŕ nebo podmŕnek, kterĕ mohou vŕznamnĕ zpochybnit schopnost Společnosti pokračovŕt v trvŕnŕi podniku. Jestliŕe dojdeme k zŕvĕru, ŕe takovŕ vŕznamnŕ (materiŕlnŕi) nejistota existuje, je nŕšŕ povinnosti upozornit v nŕšŕ zprŕvĕ na informace uvedenĕ v tĕto souvislosti v pŕŕloze ũčetnŕi zŕvĕrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečnĕ, vyjŕdŕit modifikovanŕ vŕrok. Naše zŕvĕry tŕykajŕcŕi se schopnosti Společnosti pokračovŕt v trvŕnŕi podniku vychŕzejŕ z dŕkaznŕich informacŕ, kterĕ jsme zŕskali do data nŕšŕ zprŕvy. Nicmĕnĕ budoucŕ udŕlosti nebo podmŕnky mohou vĕst k tomu, ŕe Společnost ztratŕ schopnost pokračovŕt v trvŕnŕi podniku.



Building a better  
working world

- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Ernst & Young Audit, s.r.o.  
evidenční č. 401

Roman Hauptfleisch, statutární auditor  
evidenční č. 2009

26. dubna 2024  
Praha, Česká republika

## ÚČETNÍ ZÁVĚRKA – WOOD Retail Investments a.s.



---

**WOOD RETAIL INVESTMENTS A.S.**  
**ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA OBDOBÍ 1.1.2023 – 31.12.2023**

v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií upravenými  
právním Evropských společenství

---

## OBSAH

| Článek  | Strana    |
|---|-----------|
| <b>VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI K 31.12.2023</b> .....   | <b>3</b>  |
| <b>VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU HODPODAŘENÍ ZA OBDOBÍ 1.1.2023 - 31.12.2023</b> .....                        | <b>3</b>  |
| <b>VÝKAZ O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA ROK KONČÍCÍ 31.12.2023</b> .....                               | <b>4</b>  |
| <b>VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH ZA ROK KONČÍCÍ 31.12.2023</b> .....   | <b>5</b>  |
| <b>1. ZÁKLADNÍ INFORMACE</b> .....  | <b>6</b>  |
| 1.1 informace o společnosti .....   | 6         |
| 1.2 Informace o akciích společnosti.....  | 7         |
| 1.3 Představenstvo a dozorčí rada společnosti.....  | 7         |
| <b>2. VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY</b> .....   | <b>7</b>  |
| 2.1 Účetní principy .....   | 7         |
| <b>3. PŘIJETÍ NOVÝCH A NOVELIZOVANÝCH STANDARDŮ</b> .....   | <b>8</b>  |
| 3.1 Nově použité standardy a interpretace, jejichž použití nemělo podstatný vliv na účetní závěrku..... | 8         |
| 3.2 Vydané standardy a interpretace, které dosud nenabýly účinnosti .....                               | 9         |
| <b>4. SHRNUTÍ MATERIÁLNÍCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ</b> .....  | <b>11</b> |
| 4.1 Okamžik uskutečnění obchodního případu .....  | 11        |
| 4.2 Zachycení operací v cizích měnách .....   | 11        |
| 4.3 Vykazování výnosů a nákladů z poplatků a provizí .....  | 11        |
| 4.4 Finanční nástroje .....   | 11        |
| 4.5 Peníze a peněžní ekvivalenty .....  | 14        |
| 4.6 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek .....  | 14        |
| 4.7 Daně .....  | 14        |
| 4.8 Rezervy .....   | 15        |
| 4.9 Regulační požadavky .....   | 15        |
| 4.10 Významné účetní úsudky a odhady .....  | 15        |
| <b>5. VÝZNAMNÉ POLOŽKY UVEDENÉ VE VÝKAZU O ÚPLNÉM VÝSLEDKU</b> .....                                    | <b>15</b> |
| 5.1 Náklady na služby .....   | 15        |
| 5.2 Daně .....  | 15        |
| <b>6. VÝZNAMNÉ POLOŽKY UVEDENÉ VE VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI</b> .....                                    | <b>16</b> |
| 6.1 Peníze a peněžní ekvivalenty .....  | 16        |
| 6.2 Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky.....  | 16        |
| 6.3 Základní kapitál .....  | 16        |
| <b>7. ZISK / ZTRÁTA ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ</b> .....  | <b>17</b> |
| <b>8. FINANČNÍ NÁSTROJE – TRŽNÍ RIZIKO</b> .....  | <b>17</b> |
| 8.1 Úvěrové riziko .....  | 17        |
| 8.2 Riziko likvidity .....  | 17        |
| 8.3 Úrokové riziko .....  | 18        |
| 8.4 Měnové riziko.....  | 19        |
| 8.5 Tržní riziko .....  | 20        |
| 8.6 Finanční nástroje oceňované reálnou hodnotou.....   | 20        |
| <b>9. VZTAHY SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI</b> .....   | <b>20</b> |
| 9.1 Klíčové vedení Společnosti .....  | 20        |
| 9.2 Ostatní spřízněné osoby.....  | 20        |
| <b>10. PODMÍNĚNÉ POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY</b> .....   | <b>20</b> |
| <b>11. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY</b> .....   | <b>20</b> |

## VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI K 31.12.2023

| <i>(v tisících Kč)</i>                        | Pozn. | 31.12.2023   | 31.12.2022    |
|---|-------|--------------|---------------|
| Peníze a peněžní ekvivalenty                  | 6.1   | 9 611        | 10 000        |
| Ostatní pohledávky za bankami                 |       | 0            | 0             |
| Ostatní aktiva                                |       | 0            | 0             |
| <b>Aktiva celkem</b>                          |       | <b>9 611</b> | <b>10 000</b> |
| Základní kapitál                              | 6.3   | 10 000       | 10 000        |
| Nerozdělený zisk / (ztráta)                   |       | (184)        | 0             |
| Zisk/ (ztráta) běžného období                 | 7     | (500)        | (184)         |
| <b>Vlastní kapitál celkem</b>                 |       | <b>9 316</b> | <b>9 816</b>  |
| Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky | 6.2   | 295          | 184           |
| <b>Závazky celkem</b>                         |       | <b>295</b>   | <b>184</b>    |
| <b>Závazky a vlastní kapitál celkem</b>       |       | <b>9 611</b> | <b>10 000</b> |

## VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ ZA OBDOBÍ 1.1.2023 - 31.12.2023

| <i>(v tisících Kč)</i>   | Pozn. | 1.1.2023-<br>31.12.2023 | 12.12.2022-<br>31.12.2022 |
|--|-------|-------------------------|---------------------------|
| Úrokové výnosy počítané metodou efektivní úrokové míry                         |       | 345                     | 0                         |
| Úrokové náklady počítané metodou efektivní úrokové míry                        |       | 0                       | 0                         |
| <b>Čisté úrokové výnosy</b>  |       | <b>345</b>              | <b>0</b>                  |
| Výnosy z poplatků a provizí  |       | 0                       | 0                         |
| Náklady na poplatky a provize  |       | (25)                    | 0                         |
| <b>Čisté výnosy z poplatků a provizí</b>                                       |       | <b>(25)</b>             | <b>0</b>                  |
| Náklady na služby  | 5.1   | (770)                   | (184)                     |
| Ostatní provozní náklady   |       | 0                       | 0                         |
| <b>Provozní zisk/ (ztráta)</b>   | 7     | <b>(450)</b>            | <b>(184)</b>              |
| Ostatní finanční výnosy a náklady  |       | (50)                    | 0                         |
| <b>Zisk/ (ztráta) před zdaněním</b>  | 7     | <b>(500)</b>            | <b>(184)</b>              |
| Náklady na daň z příjmů  | 5.2   | 0                       | 0                         |
| <b>Zisk/ (ztráta) po zdaněním</b>  | 7     | <b>(500)</b>            | <b>(184)</b>              |
| <b>Ostatní úplný výsledek</b>  |       |                         |                           |
| <i>Položky, které lze v budoucnu reklasifikovat do výnosů (resp. nákladů):</i> |       |                         |                           |
| Přepoččet zahraničních jednotek na měnu vykazování                             |       | 0                       | 0                         |
| <b>Úplný výsledek celkem</b>   |       | <b>(500)</b>            | <b>(184)</b>              |

## VÝKAZ O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA ROK KONČÍCÍ 31.12.2023

| <i>(v tisících Kč)</i>        | Základní kapitál | Zisk / (ztráta) za období | Nerozdělený zisk / (ztráta) | Vlastní kapitál celkem |
|-------------------------------|------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------|
| <b>12.12.2022</b>             | <b>10 000</b>    | <b>0</b>                  | <b>0</b>                    | <b>10 000</b>          |
| Zisk/ (ztráta) za období      |                  | (184)                     |                             | (184)                  |
| <b>31.12.2022</b>             | <b>10 000</b>    | <b>(184)</b>              | <b>0</b>                    | <b>9 816</b>           |
| <b>1.1.2023</b>               | <b>10 000</b>    | <b>(184)</b>              | <b>0</b>                    | <b>9 816</b>           |
| Převod do nerozděleného zisku |                  | 184                       | (184)                       | <b>0</b>               |
| Zisk/ (ztráta) za období      |                  | (500)                     |                             | <b>(500)</b>           |
| <b>31.12.2023</b>             | <b>10 000</b>    | <b>(500)</b>              | <b>(184)</b>                | <b>9 316</b>           |

## VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH ZA ROK KONČÍCÍ 31.12.2023

|   | POZN. | 31. prosince<br>2023<br>tis. Kč | 31. prosince<br>2022<br>tis. Kč |
|---|-------|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>PENĚŽNÍ TOK Z PROVOZNÍ ČINNOSTI</b>                                      |       |                                 |                                 |
| Zisk/ (ztráta) před zdaněním  | 7     | (500)                           | (184)                           |
| Ostatní nepeněžní transakce   |       |                                 |                                 |
| <i>Provozní zisk před změnami provozních aktiv</i>                          |       | (500)                           | (184)                           |
| Změny pohledávek a závazků  | 6.2   | 111                             | 184                             |
| Úhrada daně z příjmů  |       | 0                               | 0                               |
| <b>ČISTÝ PENĚŽNÍ TOK Z PROVOZNÍ ČINNOSTI</b>                                |       | <b>(389)</b>                    | <b>0</b>                        |
| <b>PENĚŽNÍ TOK Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI</b>                                    |       |                                 |                                 |
| <b>ČISTÝ PENĚŽNÍ TOK POUŽITÝ PŘI INVESTIČNÍ ČINNOSTI</b>                    |       | <b>0</b>                        | <b>0</b>                        |
| <b>PENĚŽNÍ TOK Z FINANČNÍ ČINNOSTI</b>                                      |       |                                 |                                 |
| <b>ČISTÝ PENĚŽNÍ TOK POUŽITÝ K FINANČNÍ ČINNOSTI</b>                        |       | <b>0</b>                        | <b>0</b>                        |
| <b>ČISTÉ ZVÝŠENÍ/(SNÍŽENÍ) PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ A PENĚŽNÍCH EKVIVALENTŮ</b> |       | <b>(389)</b>                    | <b>0</b>                        |
| Kurzové rozdíly v hotovosti   |       |                                 |                                 |
| <b>PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY NA POČÁTKU OBDOBÍ</b>           | 6.1   | <b>10 000</b>                   | <b>10 000</b>                   |
| <b>PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBÍ</b>             | 6.1   | <b>9 611</b>                    | <b>10 000</b>                   |

# 1. ZÁKLADNÍ INFORMACE

## 1.1 informace o společnosti

|                   |  |
|-------------------|--|
| Název:            | WOOD Retail Investments a.s.               |
| Sídlo:            | Jihlavská 1558/21, Michle, 140 00, Praha 4 |
| Právní forma:     | akciová společnost                         |
| IČ:               | 17818834                                   |
| Základní kapitál: | 10 000 000 Kč                              |
| Datum vzniku:     | 12. prosince 2022                          |
| Vlastník:         | WOOD & Company Group S.A.                  |

(dále jen „Společnost“)

Společnost byla založena jako akciová společnost 7. 11. 2022 a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze oddíl B, vložka 27805 dne 12. 12. 2022.

Společnost v průběhu roku 2023 působila jako účelově založená společnost (tzv. *special purpose vehicle*) vytvořená za účelem podání žádosti o povolení k činnosti obchodníka s cennými papíry ve smyslu § 6 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů („ZPKT“).

Společnost požádala ČNB o povolení k poskytování:

- a. hlavních investičních služeb:
  - i. podle § 4 odst. 2 písm. a) ZPKT, přijímání a předávání pokynů týkajících se investičních nástrojů;
  - ii. podle § 4 odst. 2 písm. d) ZPKT, obhospodařování majetku zákazníka, je-li jeho součástí investiční nástroj, na základě volné úvahy v rámci smluvního ujednání.
- b. doplňkových investičních služeb:
  - i. podle § 4 odst. 3 písm. a) ZPKT, úschova a správa investičních nástrojů včetně souvisejících služeb;
  - ii. podle § 4 odst. 3 písm. e) ZPKT, provádění devizových operací souvisejících s poskytováním investičních služeb

(„Licence OCP“).

Společnost získala Licenci OCP dne 8. 11. 2023, přičemž rozhodnutí ČNB o udělení Licence OCP nabylo právní moci dne 9. 11. 2023.

Společnost nemá v úmyslu nad rámec Licence OCP realizovat žádnou další podnikatelskou činnost ve smyslu § 6a ZPKT.

Dne 10. 11. 2023 byl statutárním orgánem Společnosti a WOOD & Company Financial Services, a.s., IČO: 265 03 808 („WOOD FS“) vyhotoven projekt rozdělení odštěpením sloučením („Odštěpení“). Rozhodný den pro Odštěpení byl stanoven na 1. 1. 2023. Z titulu realizovaného Odštěpení převzala Společnost část obchodních aktivit (jmění) společnosti WOOD FS, která je specifikována v daném projektu. Jde zejména o aktivity zahrnující provoz retailové investiční platformy [www.portu.cz](http://www.portu.cz). Rozhodnutí ČNB o udělení povolení k Odštěpení nabylo právní moci dne 9. 11. 2023.

Vyčlenění majetků, závazků a vlastního kapitálu proběhlo dle schváleného projektu Odštěpení k 1. 1. 2024, kdy došlo k účinnosti Odštěpení zápisem do obchodního rejstříku. Ačkoliv tedy Společnost disponovala již od 9. 11. 2023 Licencí OCP, k faktickému zahájení činnosti obchodníka s cennými papíry v rozsahu příslušné licence došlo až teprve s účinností Odštěpení. Do 31. 12. 2023 tak Společnost fakticky nevykonávala žádnou obchodní činnost.

Konečnými většinovými akcionáři Společnosti k 31. 12. 2023 byli Jan Sýkora, Vladimír Jaroš a Lubomír Šoltýs (vlastníci).

## 1.2 Informace o akciích společnosti

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| Počet:                     | 10 000 ks                           |
| Jmenovitá hodnota:         | 1 000 Kč                            |
| Celková jmenovitá hodnota: | 10 000 000 Kč                       |
| Forma:                     | akcie na jméno v zaknihované podobě |

## 1.3 Představenstvo a dozorčí rada společnosti

Členové představenstva a dozorčí rady k 31. prosinci 2023

|                        |          |                |
|------------------------|----------|----------------|
| <b>Představenstvo:</b> | Předseda | Radim Krejčí   |
|                        | Člen     | Martin Luňáček |
|                        | Člen     | Martin Jaroš   |
| <b>Dozorčí rada:</b>   | Člen     | Vladimír Jaroš |
|                        | Člen     | David Kuboň    |

V roce 2023 nedošlo k žádné změně ve složení představenstva nebo dozorčí rady Společnosti.

## 2. VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Základní účetní pravidla použitá při sestavování této účetní závěrky jsou uvedena níže. Účetní závěrka byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS) a interpretacemi schválenými Radou pro Mezinárodní účetní standardy (IASB) ve znění přijatém EU.

Společnost použila Mezinárodní účetní standardy jelikož ve smyslu Zákona o účetnictví §19a (7) předpokládá, že bude povinna podrobit se sestavení konsolidované účetní závěrky za použití IFRS.

Srovnatelné údaje ve výkazu úplného výsledku představují zůstatky k 31.12.2022, ve výkazu o finanční pozici a výkazu o peněžních tocích zůstatky za rok končící 31.12.2022.

### 2.1 Účetní principy

Účetní závěrka Společnosti vychází z principu časového rozlišení nákladů a výnosů, kdy transakce a další skutečnosti jsou uznány v době jejich vzniku a zaúčtovány v období, ke kterému se věcně a časově vztahují za předpokladu schopnosti Společnosti pokračovat ve svých aktivitách.

Účetní závěrka vychází ze zásady oceňování majetku historickými cenami s výjimkou těch finančních aktiv a finančních závazků, která jsou v souladu s IFRS oceňována reálnou hodnotou. Tato účetní pravidla jsou blíže popsána v kapitole 4, především bod 4.4. *Finanční nástroje*.

Účetní závěrka Společnosti se skládá s Výkazem o finanční pozici, výkazu o úplném výsledku hospodaření, výkazu o změnách vlastního kapitálu, výkazu o peněžních tocích a přílohy této účetní závěrky. Účetní závěrka byla sestavena ke dni 31.12.2023.

Funkční měnou i měnou vykazování Společnosti je česká koruna (Kč); údaje v této účetní závěrce jsou vykazovány s přesností na tisíce Kč, pokud není uvedeno jinak.

Účetní závěrka byla schválena ke zveřejnění představenstvem Společnosti dne 26.4.2024. Účetní závěrka dále podléhá schválení akcionáři Společnosti.

### 3. PŘIJETÍ NOVÝCH A NOVELIZOVANÝCH STANDARDŮ

#### 3.1 Nově použité standardy a interpretace, jejichž použití nemělo podstatný vliv na účetní závěrku

V běžném období vstoupily v účinnosti úpravy následujících standardů a interpretací vydaných Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB) a přijatých Evropskou unií, které jsou účinné pro roční období začínající dne 1. ledna 2023 nebo po tomto datu:

- IFRS 17 Pojistné smlouvy

Tento standard měl být původně závazný od řádného účetního období začínajícího 1. ledna 2021. Na své schůzi konané v březnu 2020 IASB rozhodla odložit závaznou účinnost na rok 2023. Účetní jednotky mohly standard uplatnit již před tímto datem, avšak pouze za předpokladu, že současně uplatní rovněž IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky a IFRS 9 Finanční nástroje. IFRS 17 Pojistné smlouvy definuje zásady účtování, oceňování a vykazování vystavených pojistných smluv a zveřejňování souvisejících informací v příloze účetní závěrky. Obdobné zásady jako pro pojistné smlouvy budou podle tohoto standardu platit rovněž pro zajišťovací smlouvy a pro investiční smlouvy s prvky dobrovolné spoluúčasti. Cílem je, aby účetní jednotky poskytovaly o pojistných smlouvách relevantní a věrné informace, které uživatelům účetní závěrky umožní posoudit dopad smluv spadajících do působnosti IFRS 17 na finanční situaci, finanční výkonnost a peněžní toky účetní jednotky.

- 17 Pojistné smlouvy (novela)

Novela IFRS 17 je závazná od řádného účetního období začínajícího 1. ledna 2023, účetní jednotky ji ale mohly uplatnit již před tímto datem. Cílem novely je pomoci společností implementovat IFRS 17. Novela zejména snižuje náklady na jeho přijetí zjednodušením některých jeho požadavků a přispívá ke snadnějšímu vysvětlení finanční výkonnosti. Dále usnadňuje přechod na nový standard odložením data jeho účinnosti na rok 2023 a poskytnutím dalších úlev, jejichž cílem je snížit úsilí vyžadované při prvotní aplikaci IFRS 17.

Uplatňování IFRS 17 a dodatků nemá na účetní závěrku Společnosti žádný dopad.

- IFRS 17 Pojistné smlouvy – Prvotní aplikace IFRS 17 a IFRS 9 – srovnávací informace (novela)

Novela je závazná od řádného účetního období začínajícího 1. ledna 2023, účetní jednotky ji ale mohou uplatnit již před tímto datem, pokud přijaly rovněž IFRS 17. Účetní jednotky, které současně prvně uplatní IFRS 17 a IFRS 9, budou mít v souladu s touto novelou možnost využít klasifikační úpravu („classification overaly“) odstraňující možné rozpory v účtování finančních aktiv a závazků z pojistných smluv prezentovaných za předchozí (srovnávací) období. Účetní jednotka, která tuto klasifikační úpravu využije, vykáže srovnávací informace tak, jako kdyby bylo příslušné finanční aktivum již v předchozích účetních obdobích klasifikováno a oceněno v souladu s požadavky IFRS 9. Další výhodou je, že se nebude muset řídit ustanoveními IFRS 9 týkajícími se snížení hodnoty finančních aktiv. Cílem novely je vyhnout se dočasným účetním nesouladům mezi finančními aktivy a závazky z pojistných smluv, a tím zvýšit přínos srovnávacích informací pro uživatele účetních závěrek.

Uplatňování úprav nemá žádný dopad na účetní závěrku Společnosti.

- IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby: Definice účetních odhadů (novela)

Novela je od řádného účetního období začínajícího 1. ledna 2023, účetní jednotky ji ale mohou uplatnit již před tímto datem. Platí pro změny v účetních pravidlech a změny v účetních



odhadech, které nastaly na, resp. po začátku tohoto účetního období. Novela zavádí novou definici „účetních odhadů“, definuje je jako peněžní částky v účetní závěrce, které podléhají nejistotě měření. Dále vysvětluje, co jsou změny v účetních odhadech a v čem se liší od změn účetních pravidel a od oprav chyb.

Uplatňování úprav nemá žádný dopad na účetní závěrku Společnosti.

- IAS 12 Daně ze zisku: Odložená daň související s pohledávkami a závazky, které vznikají z jedné transakce (novela)

Novela je účinná od řádného účetního období začínajícího 1. ledna 2023, účetní jednotky ji ale mohou uplatnit již před tímto datem. V květnu 2021 vydala IASB novelu IAS 12, která zužuje rozsah výjimky z prvotního rozeznání podle IAS 12 a vysvětluje, jak by společnosti měly účtovat o odložené dani například u leasingových transakcí nebo u závazků z titulu vyřazení z provozu. V souladu s novelou se výjimka z prvotního rozeznání nebude vztahovat na transakce, které vedou ke vzniku stejně velkých zdanitelných a odpočitatelných přechodných rozdílů. Bude platit pouze v případě, že zaúčtováním leasingového aktiva a závazku z leasingu (nebo závazku z titulu vyřazení z provozu a související aktivní složky) vzniknou zdanitelné a odpočitatelné přechodné rozdíly, které nebudou stejně velké.

Uplatňování úprav nemá žádný dopad na účetní závěrku Společnosti.

- IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky a Stanoviska k aplikaci IFRS č.2: Zveřejňování účetních pravidel

Úpravy jsou účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2023 a použijí se prospektivně. Dřívější aplikace je povolena. Jakmile účetní jednotka použije úpravy standardu IAS 1, může rovněž použít úpravy Stanoviska k aplikaci IFRS č.2.

Úpravy pozměňují požadavky na zveřejňování účetních politik. Účetní jednotka je nyní povinna zveřejňovat významné (materiální) účetní politiky namísto podstatných (signifikantních) účetních pravidel. Další úpravy vysvětlují, jak může účetní jednotka určit významné (materiální) účetní pravidla. Zároveň bylo upraveno Stanovisko k aplikaci IFRS č. 2 přidáním pokynů a příkladů, které vysvětlují a ukazují, jak na informace o účetních pravidlech aplikovat „čtyřstupňový proces stanovení významnosti“.

Uplatňování úprav nemá žádný dopad na účetní závěrku Společnosti.

### 3.2 Vydané standardy a interpretace, které dosud nenabýly účinnosti

- a) K datu této účetní závěrky byly vydány tyto úpravy stávajících standardů přijaté EU, které dosud nenabýly účinnosti:

- IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky: Klasifikace závazků jako krátkodobé, resp. dlouhodobé (novela)

Úpravy odkládají datum účinnosti novely z ledna 2020 tak aby účetní jednotky aplikovaly úpravy pro roční účetní období začínající 1. ledna 2024 nebo po tomto datu

Cílem novely je zajistit konzistentnější uplatňování ustanovení tohoto standardu tím, že účetní jednotky budou díky ní schopné lépe určit, zda mají závazky s neurčitým termínem vypořádání ve výkazu o finanční situaci zařadit jako krátkodobé, nebo jako dlouhodobé.

Uplatňování úprav nebude mít žádný dopad na účetní závěrku Společnosti.

- IFRS 16 Leasing: Závazky z leasingu při prodeji a zpětném leasingu (úpravy)  
Úpravy jsou účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2024 nebo po tomto datu. Dřívější aplikace je povolena. Prodávající-nájemce aplikuje změny retrospektivně v souladu se standardem IAS 8 na prodej a zpětný leasing uzavřený po datu prvotní aplikace, které je stanoveno jako začátek ročního účetního období, v němž účetní jednotka poprvé aplikovala IFRS 16.  
Úpravy objasňují, jak prodávající-nájemce následně oceňuje prodej a zpětný leasing, který splňuje požadavky standardu IFRS 15 pro zaúčtování jako prodej.

Uplatňování úprav nebude mít žádný dopad na účetní závěrku Společnosti.

- IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky: Dlouhodobé závazky s kovenanty (úpravy)  
Úpravy jsou účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2024 nebo po tomto datu. Úpravy se použijí retrospektivně v souladu s IAS 8 a dřívější použití je povoleno.  
Úpravy vyjasňují jak podmínky, které musí účetní jednotky splňovat do dvanácti měsíců po skončení účetního období, ovlivňují klasifikaci závazků.

Uplatňování úprav nebude mít žádný dopad na účetní závěrku Společnosti.

b) Následující standardy a úpravy stávajících standardů nebyly dosud schváleny k používání v EU:

- Novely IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků: Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem

Novely řeší existující rozpor mezi požadavky IFRS 10 a IAS 28 týkající se účtování ztráty kontroly nad dceřinou společností v případě jejího prodeje nebo vkladu do přidruženého či společného podniku. Hlavním důsledkem novely je, že pokud aktiva, která jsou předmětem transakce, představují podnik (bez ohledu na to, zda je součástí dceřiné společnosti, či nikoli), bude se související zisk nebo ztráta vykazovat v plné výši. Naproti tomu, pokud jsou předmětem transakce aktiva, která nepředstavují podnik (i když jsou součástí dceřiné společnosti), účetní jednotka zaúčtuje pouze částečný zisk nebo ztrátu. V prosinci 2015 IASB odložila termín závazné platnosti novel na neurčito, jeho stanovení bude záviset na výsledku výzkumného projektu věnovaného metodě ekvivalence.

Novela zatím nebyla schválena Evropskou unií. Uplatňování úprav nebude mít žádný dopad na účetní závěrku Společnosti.

- Ujednání o dodavatelském financování (úpravy standardu IAS 1 a IFRS 7)  
Tyto úpravy doplňují požadavky na zveřejňování a „orientační ukazatele“ v rámci stávajících požadavků na zveřejňování, jež po účetních jednotkách vyžadují, aby poskytovaly kvalitativní a kvantitativní informace týkající se ujednání o dodavatelském financování. Úpravy jsou účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2024 nebo po tomto datu.

Novela zatím nebyla schválena Evropskou unií. Uplatňování úprav nebude mít žádný dopad na účetní závěrku Společnosti.

- Nedostatečná směnitelnost (úpravy standardu IAS 21)  
Tyto úpravy poskytují pokyny pro upřesnění, kdy je měna směnitelná a jak stanovit směnný kurz, když směnitelná není. Změny jsou účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2025 nebo později.

Novela zatím nebyla schválena Evropskou unií. Uplatňování úprav nebude mít žádný dopad na účetní závěrku Společnosti.

Společnost se rozhodla nepoužívat nové standardy, úpravy stávajících standardů a interpretace před datem jejich účinnosti. Jak je uvedeno výše, Společnost neočekává, že by použití výše uvedených standardů a interpretací mělo významný dopad na účetní závěrku.

## 4. SHRnutí MATERIÁLNÍCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ

### 4.1 Okamžik uskutečnění obchodního 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 vydání nebo převzetí záruky, popř. úvěrového příslibu, den převzetí hodnot do úschovy.

### 4.2 Zachycení operací v cizích měnách

Aktiva a závazky v cizí měně jsou vykázána v této účetní závěrce v Kč s použitím směnného kurzu České národní banky platného k datu sestavení účetní závěrky. Transakce vyčíslené v cizí měně a účtovány v tuzemské měně byly přepočítané oficiálním devizovým kurzem vyhlášeným ČNB platným v okamžiku transakce. Kursové zisky či ztráty jsou vykázány v položce Ostatní finanční výnosy a náklady.

### 4.3 Vykazování výnosů a nákladů z poplatků a provizí

Výnosy z poplatků a provizí jsou účtovány v okamžiku, kdy Společnost splní smluvní povinnost vůči klientovi. V případě, že smlouva obsahuje více dílčích smluvních povinností, je celková smluvní cena rozdělena mezi jednotlivé smluvní povinnosti a Společnost vykazuje výnos při splnění každé dílčí smluvní povinnosti. Platby přijaté před splněním smluvní povinnosti jsou vykázány jako závazek. Náklady vynaložené před splněním smluvní povinnosti jsou potom v IFRS vykázány jako aktivum, pokud se jedná o náklady přímo se vztahující k plnění smlouvy, náklady směřují ke splnění smluvní povinnosti a Společnost očekává, že tyto náklady budou uhrazeny.

Náklady na poplatky a provize se vykazují v období, se kterým věcně a časově souvisejí na řádku Náklady na služby.

### 4.4 Finanční nástroje

#### Finanční nástroje

Finanční nástroj je jakákoli smlouva, kterou vzniká finanční aktivum jedné účetní jednotky a zároveň finanční závazek nebo kapitálový nástroj jiné účetní jednotky. Podle IFRS 9 se veškerá finanční aktiva a závazky včetně finančních derivátů oceňují a vykazují v rozvaze v souladu s pravidly relevantními pro příslušnou kategorii finančních nástrojů, do níž patří.

#### Prvotní zaúčtování finančních nástrojů

Účetní jednotka zaúčtuje finanční nástroj v okamžiku, kdy se stane účastníkem smluvního vztahu týkajícího se daného finančního nástroje. Nákup nebo prodej s obvyklým termínem dodání účtuje k datu obchodu. Koupě nebo prodej s obvyklým termínem dodání je koupě nebo prodej finančního aktiva podle smlouvy, jejíž podmínky vyžadují dodání aktiva ve lhůtě stanovené v obecné rovině zákonem nebo konvencemi daného trhu.

#### Metody ocenění finančních nástrojů

Finanční aktiva a finanční závazky jsou po prvotním zachycení oceněny reálnou hodnotou nebo naběhlou hodnotou. Reálná hodnota je cena, která by byla získána z prodeje aktiva nebo zaplacená za převzetí závazku v rámci řádné transakce realizovatelné mezi účastníky trhu ke dni ocenění.

Naběhlá hodnota („AC“ – amortized cost) je částka, v níž jsou finanční aktiva nebo finanční závazky oceněny při prvotním zaúčtování, snížená o splátky jistiny a zvýšená o nabíhající úrok stanovený metodou efektivní

úrokové sazby. Efektivní úroková míra je úroková míra, která přesně diskontuje odhadované budoucí peněžní platby nebo příjmy po očekávanou dobu trvání finančního aktiva nebo finančního závazku na účetní hodnotu finančního aktiva.

### **Klasifikace a následné oceňování finančních aktiv dle IFRS 9**

Účetní jednotka klasifikuje finanční aktiva v následujících kategoriích oceňování: finanční aktiva oceňovaná reálnou hodnotou prostřednictvím zisku nebo ztráty („FVTPL“) a finanční aktiva oceňovaná v naběhlé hodnotě („AC“). Klasifikace a následné ocenění finančních aktiv závisí na: i) obchodním modelu Společnosti pro správu portfolia souvisejících aktiv a ii) charakteristice smluvních peněžních toků daného aktiva.

#### **Obchodní model**

Obchodní model odráží záměr účetní jednotky týkající se nakládání s finančním aktivem. Záměrem může být výhradně inkaso smluvních peněžních toků z aktiva plynoucích, inkaso smluvních peněžních toků nebo prodej finančního aktiva, nebo jiný obchodní model. Obchodní model je určen pro skupinu aktiv (na úrovni portfolia) na základě všech relevantních důkazů o činnostech, které účetní jednotka podstupuje k dosažení cíle stanoveného pro portfolio k dispozici v den hodnocení. Mezi faktory posuzované při určování obchodního modelu patří účel a složení portfolia, předchozí zkušenosti s tím, jak byly inkasovány peněžní toky z příslušných aktiv, jak jsou rizika vyhodnocována a řízena, jak jsou vyhodnocovány výsledky aktiv a jak jsou manažeři odměňováni.

#### **Charakteristiky finančních aktiv na základě smluvních peněžních toků**

Cílem posouzení je určit, zda na základě smluvních podmínek sjednaných u daného finančního aktiva vznikají k určitým termínům peněžní toky, u nichž jde výhradně o platbu jistiny a úroků z dosud nesplacené jistiny („SPPI“ – Solely Payments of Principal and Interest). Tato podmínka je splněna tehdy, pokud úroky zahrnují pouze zohlednění úvěrového rizika, časové hodnoty peněz, jiných základních úvěrových rizik a ziskové marže. Hodnocení SPPI se provádí při prvotním zaúčtování aktiva a následně již není znovu posuzováno.

#### **Finanční aktiva oceňovaná naběhlou hodnotou („AC“)**

Finanční aktiva jsou oceněna v naběhlé hodnotě, pokud jsou držena v obchodním modelu, jehož cílem je inkaso smluvních peněžních toků plynoucích z aktiva a jejich smluvní peněžní toky splňují podmínku SPPI. Do této kategorie mohou být zařazeny zejména vklady u bank, nakoupené dluhové cenné papíry nebo půjčky poskytnuté nebankovním subjektům.

#### **Finanční aktiva oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do ostatního úplného výsledku („FVOCI“)**

Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do ostatního úplného výsledku jsou dluhové nástroje splňující SPPI charakteristiku smluvních peněžních toků, pokud drženy v rámci obchodního modelu, jehož cíle je dosaženo jak inkasem smluvních peněžních toků, tak prodejem aktiv. Do této kategorie mohou být zařazeny nakoupené dluhové cenné papíry nebo půjčky poskytnuté nebankovním subjektům.

Do portfolia FVOCI mohou být dále zařazeny kapitálové finanční nástroje (akcie, podíly, podílové listy) jiných společností, pokud by se tak účetní jednotka k datu jejich pořízení rozhodla. Účetní jednotka možnost zařazovat do portfolia FVOCI kapitálové nástroje v roce 2023 nevyužila.

#### **Finanční aktiva oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty („FVTPL“)**

Do této kategorie účetní jednotka zařazuje všechna finanční aktiva nespĺňující SPPI charakteristiku smluvních peněžních toků. Do tohoto portfolia jsou také zařazovány dluhové finanční nástroje, pokud jsou pořízeny k obchodování nebo jsou součástí portfolia finančních aktiv, které jsou spravovány a jejichž výkonnost je posuzována na bázi reálné hodnoty.

Do portfolia FVTPL jsou rovněž zařazeny všechny finanční deriváty.

- Ztráta ze znehodnocení finančních aktiv

U finančních aktiv oceňovaných naběhlou hodnotou a dluhových finančních aktiv oceňovaných reálnou hodnotou prostřednictvím ostatního úplného výsledku Společnost stanoví ztrátu ze znehodnocení ve výši očekávaných ztrát. Výše očekávaných ztrát vychází z historických zkušeností a zohledňuje očekávaný vývoj trhu.

IFRS 9 vyžaduje pro výpočet opravných položek využití třístupňového modelu, který vyhodnocuje změnu kreditního rizika k datu účetní závěrky.

Stupeň 1 – finanční aktiva, u nichž nedošlo k významnému nárůstu úvěrového rizika od prvotního zachycení nebo mají ke dni účetní závěrky nízké úvěrové riziko. U všech aktiv v této kategorii je zaúčtována dvanáctiměsíční očekávaná úvěrová ztráta a úrokový výnos je kalkulován z hrubé účetní hodnoty finančního aktiva.

Stupeň 2 – finanční aktiva, u nichž došlo k významnému nárůstu úvěrového rizika od prvotního zachycení, avšak zatím nedošlo k jejich znehodnocení. U těchto aktiv je zaúčtována očekávaná úvěrová ztráta po celou dobu trvání aktiva a úrokový výnos je kalkulován z hrubé účetní hodnoty finančního aktiva.

Dle metodiky Společnosti dochází k významnému nárůstu úvěrového rizika, pokud je splněno jedno nebo více kritérií. Kvantitativní kritérium vychází ze změn hodnot pravděpodobnosti selhání, Kvalitativní kritéria změny vnějších tržních indikátorů, změny v podmínkách kontraktu a změny v interním posouzení rizika

Stupeň 3 – finanční aktiva, u nichž existuje objektivní důkaz znehodnocení. U těchto aktiv jsou zaúčtovány očekávané úvěrové ztráty po celou dobu trvání aktiva a úrokový výnos je počítán na základě čisté účetní hodnoty aktiv.

### **Obchodní model používaný účetní jednotkou**

Obchodním cílem Společnosti je držba získaných finančních prostředků až do doby identifikace vhodné investiční příležitosti; veškeré finanční prostředky byly uloženy na bankovních účtech a v účetní závěrce jsou oceněny naběhlou hodnotou.

### **Stanovení reálné hodnoty**

Reálnou hodnotou finančních aktiv a finančních závazků je cena, za kterou je možné prodat finanční aktivum nebo převést finanční závazek za běžných podmínek k datu ocenění. Způsob stanovení reálné hodnoty podle jednotlivých kategorií finančních aktiv jsou uvedeny v kapitole 8.6 této účetní závěrky.

Podle povahy použitých vstupů je způsob stanovení reálné hodnoty zařazen do jedné ze následujících úrovní

- Reálná hodnota vychází z neupravených cen dosažená na aktivním trhu pro identické finanční aktivum ke dni ocenění (Úroveň 1)
- Reálná hodnota je vychází z pozorovatelných vstupů jiných než ceny na aktivním trhu (Úroveň 2)
- Reálná hodnota vychází z nepozorovatelných vstupů (Úroveň 3).

### **Klasifikace a následné oceňování finančních závazků dle IFRS 9**

Finančním závazkem je smluvní závazek dodat hotovost nebo jiné finanční aktivum nebo směniti finanční aktivum nebo finanční závazek za potenciálně nevýhodných podmínek, případně smlouva, která bude nebo může být vypořádána jinak než pevným počtem vlastních kapitálových nástrojů.

Finanční závazky jsou při prvotním zaúčtování klasifikovány jako finanční závazky oceňované naběhlou hodnotou („AC“) nebo finanční závazky oceňované reálnou hodnotou prostřednictvím zisku nebo ztráty („FVTPL“).

Finanční závazky jsou klasifikovány do jako finanční závazky oceňované reálnou hodnotu prostřednictvím zisku nebo ztráty pokud:

- o Jde o finanční derivát
- o Jde o finanční závazky k obchodování

Účetní jednotka může dále do této kategorie zařadit finanční závazky v případě, kdy:

- o Použití reálné hodnoty vylučuje nebo významně snižuje oceňovací nebo účetní nesouad
- o Finanční závazek obsahuje finanční derivát.

Všechny finanční závazky jsou oceňovány naběhlou hodnotou.

#### **Výnosy a náklady z finančních aktiv a závazků**

Úrokové výnosy z finančních aktiv a závazků jsou ve výkazu o úplném výsledku hospodaření vykázány řádku Výnosové úroky, respektive Nákladové úroky. Úrokové výnosy i náklady jsou stanoveny metodou efektivní úrokové sazby.

Zisky a ztráty ze změny reálné hodnoty finančních závazků oceňovaných reálnou hodnotou prostřednictvím výnosů a nákladů jsou ve výkazu o úplném hospodaření vykázány na řádku Změna reálné hodnoty warrantů.

#### **4.5 Peníze a peněžní ekvivalenty**

Jako peníze a peněžní ekvivalenty vykazuje Společnost hotovost a vklady u bank, které slouží k plnění krátkodobých závazků.

#### **4.6 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek**

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se vykazuje v historických pořizovacích cenách snížených o oprávků a kumulované ztráty ze snížení hodnoty. Pořizovací cena zahrnuje odměny poradcům a další náklady přímo související s pořízením aktiva. Dlouhodobý majetek se odepisuje po dobu odhadované životnosti majetku.

#### **4.7 Daně**

Splatná daň běžného období představuje daň vypočtenou na základě zdanitelných příjmů za rok za použití daňové sazby účinné k datu sestavení výkazu o finanční situaci a veškeré úpravy závazku z daně z příjmu za předcházející období.

Odložená daň se účtuje z dočasných rozdílů mezi účetní hodnotou aktiv a závazků v účetní závěrce a odpovídajícím daňovým základem použitým při výpočtu zdanitelného zisku. Odložený daňový závazek se vykazuje pro všechny zdanitelné dočasné rozdílů. Odložená daňová pohledávka se vykazuje pro všechny odčitatelné dočasné rozdílů pouze do výše pravděpodobných budoucích zdanitelných příjmů.

Účetní hodnota odložených daňových pohledávek se reviduje ke konci každého účetního období a snižuje do výše, kdy již není pravděpodobné, že vznikne dostatečný zdanitelný zisk, vůči kterému by bylo možné celou pohledávku nebo její část započítat.

Odložené daňové pohledávky a závazky se oceňují daňovými sazbami, u nichž se očekává, že budou platit v období, kdy bude závazek splacen nebo aktivum realizováno, na základě daňových sazeb (a daňových zákonů), které byly přijaty nebo substantivně přijaty ke konci účetního období. Ocenění odložených daňových závazků a pohledávek odráží daňové důsledky, které by vyplývaly ze způsobu, jakým Společnost očekává, že ke konci účetního období pokryje nebo vyrovná účetní hodnotu svých aktiv a závazků.

#### 4.8 Rezervy

Společnost tvoří rezervu, pokud:

- má současný závazek (právní nebo věcný) vyplývající z minulé události,
- je pravděpodobné, že nastane odliv zdrojů představujících ekonomické přínosy pro vyrovnání závazku,
- je možné provést spolehlivý odhad výše závazku.

Rezerva je vykázána ve výši, která představuje nejlepší odhad částky nutné k vypořádání současného závazku.

#### 4.9 Regulační požadavky

Společnost jako obchodník s cennými papíry podléhá regulaci a dohledu ze strany České národní banky.

#### 4.10 Významné účetní úsudky a odhady

Při aplikaci účetních pravidel za účelem sestavení nekonsolidované účetní závěrky v souladu s IFRS je nezbytné, aby vedení Společnosti používalo odborný úsudek, provádělo odhady a používalo předpoklady s dopadem na částky aktiv a závazků vykazovaných ke dni účetní závěrky, jakož i na výnosy a náklady vykazované za dané období. Tyto odhady a účetní úsudky jsou založeny na informacích dostupných ke dni účetní závěrky.

### 5. VÝZNAMNÉ POLOŽKY UVEDENÉ VE VÝKAZU O ÚPLNÉM VÝSLEDKU

#### 5.1 Náklady na služby

(v tisících Kč)

| Popis                         | 2023       | 2022       |
|-------------------------------|------------|------------|
| Náklady na audit a účetnictví | 576        | 136        |
| Náklady na zprostředkování    | 0          | 0          |
| Ostatní náklady na služby     | 195        | 48         |
| <b>Celkem</b>                 | <b>770</b> | <b>184</b> |

Ostatní náklady na služby jsou tvořeny především náklady na právní služby a náklady na IT.

#### 5.2 Daně

Sazba daně z příjmů právnických osob za rok končící 31. prosince 2023 je 19 procent.

|  | Rok končící<br>31. prosince 2023 | Rok končící<br>31. prosince 2022 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
|  | tis. Kč                          | tis. Kč                          |
| Zisk / (ztráta) před zdaněním  | (500)                            | (184)                            |
| <b>Teoretická daň vypočtená s použitím daňové sazby 19 %<br/>(2022: 19 %)</b>        | <b>0</b>                         | <b>0</b>                         |
| Daňový vliv nezdanitelného příjmu  | 0                                | 0                                |
| Daňový vliv daňově neuznatelných nákladů   | 0                                | 0                                |
| Daňový vliv ostatních odpočtů  | 0                                | 0                                |
| Daňový vliv výnosů z dividend, výnosů zahraničních poboček a daně předchozího období | 0                                | 0                                |
| <b>Náklady/(výnosy) na daň z příjmů</b>  | <b>0</b>                         | <b>0</b>                         |
| - Z toho odložená daň  | 0                                | 0                                |

#### ODLOŽENÁ DAŇ

Společnosti k 31.12.2023 nevznikly žádné rozdíly, které by vedly k odložené dani.

## 6. VÝZNAMNÉ POLOŽKY UVEDENÉ VE VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI

### 6.1 Peníze a peněžní ekvivalenty

| Popis                               | 31.12.2023   | 31.12.2022    |
|-------------------------------------|--------------|---------------|
|                                     | tis. Kč      | tis. Kč       |
| Zůstatky na běžných účtech          | 9 611        | 10 000        |
| <b>Pohledávky za bankami celkem</b> | <b>9 611</b> | <b>10 000</b> |

### 6.2 Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky

| Popis                | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------|------------|------------|
|                      | tis. Kč    | tis. Kč    |
| Závazky vůči státu   | 0          | 0          |
| Dohadné účty pasivní | 189        | 0          |
| Ostatní              | 107        | 184        |
| <b>Celkem</b>        | <b>295</b> | <b>184</b> |

Dohadné účty pasivní představují neuhrazené služby za audit. Ostatní závazky představují především neuhrazené služby notáře poskytnuté v období do 31.12.2023.

### 6.3 Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti je 10 000 tis. Kč. Základní kapitál je rozdělen na 10 000 kusů akcií ve jmenovité hodnotě 1 000 Kč na jednu akcii. Základní kapitál byl plně splacen.



## 7. ZISK / ZTRÁTA ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ

Společnost vykázala v účetní závěrce za období končící 31.12.2023 ztrátu ve výši 500 tis. Kč. (2022: ztráta 184 tis. Kč). Společnost plánuje převést ztrátu vykázanou za běžné účetní období tak, že bude převedena na Neuhrazenou ztrátu minulých období.

## 8. FINANČNÍ NÁSTROJE – TRŽNÍ RIZIKO

Společnost do 31. 12. 2023 neprováděla žádné obchodní aktivity a prostředky získané splacením základního kapitálu byly uloženy na běžném účtu.

Níže jsou popsána vybraná rizika, jimž je Společnost vystavena.

### Rozdělení finančních aktiv a finančních závazků podle klasifikace

K 31.12.2023 drží Společnost finanční aktiva, která klasifikuje jako finanční aktiva oceňovaná naběhlou hodnotou.

| 31.12.2023, tis. Kč           | FVTPL    | AC           | Celkem       |
|-------------------------------|----------|--------------|--------------|
| Peníze a peněžní ekvivalenty  | 0        | 9 611        | 9 611        |
| <b>Finanční aktiva celkem</b> | <b>0</b> | <b>9 611</b> | <b>9 611</b> |

| 31.12.2022, tis. Kč           | FVTPL    | AC            | Celkem        |
|-------------------------------|----------|---------------|---------------|
| Peníze a peněžní ekvivalenty  | 0        | 10 000        | 10 000        |
| <b>Finanční aktiva celkem</b> | <b>0</b> | <b>10 000</b> | <b>10 000</b> |

Reálná hodnota finančních aktiv a závazků oceňovaných naběhlou hodnotou se významně neliší od jejich naběhlé hodnoty.

### 8.1 Úvěrové riziko

Úvěrové riziko je riziko finanční ztráty Společnosti plynoucí z toho, že protistrana nebude schopna uhradit svůj závazek. Toto riziko je k 31.12.2023, vzhledem ke struktuře aktiv Společnosti, minimální.

Maximální úvěrové riziko je rovno zůstatkové hodnotě finančních aktiv nesoucích toto riziko, k 31.12.2023 a 31.12.2022 byly tyto hodnoty pro jednotlivé kategorie finančních aktiv následující:

|                              | 31.12.2023<br>tis. Kč | 31.12.2022<br>tis. Kč |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Peníze a peněžní ekvivalenty | 9 611                 | 10 000                |
| Ostatní aktiva               | 0                     | 0                     |
| <b>Celkem</b>                | <b>9 611</b>          | <b>10 000</b>         |

Vedení Společnosti považuje riziko selhání u finančních aktiv oceňovaných naběhlou hodnotou jako zanedbatelné. Společnost proto nevykazuje žádné ztráty ze znehodnocení finančních aktiv.

### 8.2 Riziko likvidity

Riziko likvidity vzniká ze způsobu financování aktivit Společnosti a řízení jeho pozic. Zahrnuje jak riziko schopnosti financovat aktiva společnosti nástroji s vhodnou splatností, tak i schopnost Společnosti likvidovat/prodat aktiva za přijatelnou cenu v přijatelném časovém horizontu.

## ZBYTKOVÁ SPLATNOST FINANČNÍCH AKTIV A ZÁVAZKŮ

| tis. Kč  | Do 3<br>měs. | Od 3<br>měs. do<br>1 roku | Od 1<br>roku do<br>5 let | Nad 5<br>let | Bez<br>specifikace | Celkem       |
|--|--------------|---------------------------|--------------------------|--------------|--------------------|--------------|
| <b>K 31. prosinci 2023</b>                       |              |                           |                          |              |                    |              |
| Peníze a peněžní ekvivalenty                     | 9 611        | 0                         | 0                        | 0            | 0                  | <b>9 611</b> |
| Ostatní aktiva                                   | 0            | 0                         | 0                        | 0            | 0                  | <b>0</b>     |
| <b>Aktiva celkem</b>                             | <b>9 611</b> | <b>0</b>                  | <b>0</b>                 | <b>0</b>     | <b>0</b>           | <b>9 611</b> |
| Závazky z obchodních vztahů a<br>ostatní závazky | 295          | 0                         | 0                        | 0            | 0                  | <b>295</b>   |
| <b>Závazky celkem</b>                            | <b>295</b>   | <b>0</b>                  | <b>0</b>                 | <b>0</b>     | <b>0</b>           | <b>295</b>   |
| Čisté riziko likvidity rozvahy                   | <b>9 316</b> | <b>0</b>                  | <b>0</b>                 | <b>0</b>     | <b>0</b>           | <b>9 316</b> |
| <b>Kumulativní riziko likvidity rozvahy</b>      | <b>9 316</b> | <b>0</b>                  | <b>0</b>                 | <b>0</b>     | <b>0</b>           | <b>9 316</b> |

| tis. Kč                                     | Do 3<br>měs.  | Od 3<br>měs. do<br>1 roku | Od 1<br>roku do<br>5 let | Nad 5<br>let | Bez<br>specifikace | Celkem        |
|---|---------------|---------------------------|--------------------------|--------------|--------------------|---------------|
| <b>K 31. prosinci 2022</b>                  |               |                           |                          |              |                    |               |
| Peníze a peněžní ekvivalenty                | 10 000        | 0                         | 0                        | 0            | 0                  | <b>10 000</b> |
| Ostatní aktiva                              | 0             | 0                         | 0                        | 0            | 0                  | <b>0</b>      |
| <b>Aktiva celkem</b>                        | <b>10 000</b> | <b>0</b>                  | <b>0</b>                 | <b>0</b>     | <b>0</b>           | <b>10 000</b> |
| Ostatní závazky                             | 0             | 184                       | 0                        | 0            | 0                  | 184           |
| <b>Závazky celkem</b>                       | <b>0</b>      | <b>184</b>                | <b>0</b>                 | <b>0</b>     | <b>0</b>           | <b>184</b>    |
| Čisté riziko likvidity rozvahy              | <b>10 000</b> | <b>(184)</b>              | <b>0</b>                 | <b>0</b>     | <b>0</b>           | <b>9 816</b>  |
| <b>Kumulativní riziko likvidity rozvahy</b> | <b>10 000</b> | <b>9 816</b>              | <b>0</b>                 | <b>0</b>     | <b>0</b>           | <b>9 816</b>  |

Společnost ve výše uvedených tabulkách nevykazuje údaje o položkách tvořících vlastní kapitál, u kterých nelze určit splatnost.

### 8.3 Úrokové riziko

Společnost je vystavena úrokovému riziku vzhledem ke skutečnosti, že úročená aktiva a pasiva mají různé splatnosti nebo období změny/úpravy úrokových sazeb a také objemy v těchto obdobích. V případě proměnlivých úrokových sazeb je Společnost vystavena bazickému riziku, které je dáno rozdílem v mechanismu úpravy jednotlivých typů úrokových sazeb jako PRIBOR, vyhlášených úroků z vkladů, atd.

#### ÚROKOVÁ CITLIVOST AKTIV A ZÁVAZKŮ

| tis. Kč                      | Do<br>3 měs. | Od 3<br>měs. do 1<br>roku | Od 1 roku<br>do 5 let | Nad<br>5 let | Bez<br>specifikace | Celkem       |
|------------------------------|--------------|---------------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|
| <b>K 31. prosinci 2023</b>   |              |                           |                       |              |                    |              |
| Peníze a peněžní ekvivalenty | 9 611        | 0                         | 0                     | 0            | 0                  | <b>9 611</b> |
| Ostatní aktiva               | 0            | 0                         | 0                     | 0            | 0                  | <b>0</b>     |
| <b>Aktiva celkem</b>         | <b>9 611</b> | <b>0</b>                  | <b>0</b>              | <b>0</b>     | <b>0</b>           | <b>9 611</b> |

|   |              |          |          |          |          |              |
|---|--------------|----------|----------|----------|----------|--------------|
| Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky | 295          | 0        | 0        | 0        | 0        | 295          |
| <b>Pasiva celkem</b>                          | <b>295</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>295</b>   |
| Čisté úrokové riziko rozvahy                  | <b>9 316</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>9 316</b> |
| <b>Kumulativní úrokové riziko rozvahy</b>     | <b>9 316</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>9 316</b> |

| tis. Kč                                   | Do 3 měs.     | Od 3 měs. do 1 roku | Od 1 roku do 5 let | Nad 5 let | Bez specifikace | Celkem        |
|---|---------------|---------------------|--------------------|-----------|-----------------|---------------|
| <b>K 31. prosinci 2022</b>                |               |                     |                    |           |                 |               |
| Peníze a peněžní ekvivalenty              | 10 000        | 0                   | 0                  | 0         | 0               | <b>10 000</b> |
| Ostatní aktiva                            | 0             | 0                   | 0                  | 0         | 0               | <b>0</b>      |
| <b>Aktiva celkem</b>                      | <b>10 000</b> | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>  | <b>0</b>        | <b>10 000</b> |
| Ostatní závazky                           | 0             | 184                 | 0                  | 0         | 0               | 184           |
| <b>Pasiva celkem</b>                      | <b>0</b>      | <b>184</b>          | <b>0</b>           | <b>0</b>  | <b>0</b>        | <b>184</b>    |
| Čisté úrokové riziko rozvahy              | <b>10 000</b> | <b>(184)</b>        | <b>0</b>           | <b>0</b>  | <b>0</b>        | <b>9 816</b>  |
| <b>Kumulativní úrokové riziko rozvahy</b> | <b>10 000</b> | <b>9 816</b>        | <b>0</b>           | <b>0</b>  | <b>0</b>        | <b>9 816</b>  |

Účetní hodnota úročených aktiv a závazků je zahrnuta do období, ve kterém dochází k jejich splatnosti nebo změně úrokové sazby, a to v tom období, které nastane dříve. Aktiva a pasiva, která nemají smluvní splatnost nebo jsou neúročená, jsou zahrnuta ve skupině „bez specifikace“.

#### 8.4 Měnové riziko

V tabulce je uvedena měnová pozice Společnosti podle jednotlivých měn:

| <i>(v tisících Kč)</i>                        |            |              |               |
|---|------------|--------------|---------------|
| <b>K 31.12.2023</b>                           | <b>EUR</b> | <b>CZK</b>   | <b>Celkem</b> |
| Peníze a peněžní ekvivalenty                  | 0          | 9 611        | 9 611         |
| Ostatní aktiva                                | 0          | 0            | 0             |
| <b>Celkem</b>                                 | <b>0</b>   | <b>9 611</b> | <b>9 611</b>  |
| Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky | 0          | 295          | 295           |
| <b>Celkem</b>                                 | <b>0</b>   | <b>295</b>   | <b>295</b>    |
| <b>Čistá devizová pozice k 31.12.2023</b>     | <b>0</b>   | <b>9 316</b> | <b>9 316</b>  |

| <i>(v tisících Kč)</i>                    |            |               |               |
|---|------------|---------------|---------------|
| <b>K 31.12.2022</b>                       | <b>EUR</b> | <b>CZK</b>    | <b>Celkem</b> |
| Peníze a peněžní ekvivalenty              | 0          | 10 000        | 10 000        |
| Ostatní aktiva                            | 0          | 0             | 0             |
| <b>Celkem</b>                             | <b>0</b>   | <b>10 000</b> | <b>10 000</b> |
| Ostatní závazky                           | 0          | 184           | 184           |
| <b>Celkem</b>                             | <b>0</b>   | <b>184</b>    | <b>184</b>    |
| <b>Čistá devizová pozice k 31.12.2022</b> | <b>0</b>   | <b>9 816</b>  | <b>9 816</b>  |

## 8.5 Tržní riziko

Tržní riziko je rizikem změny reálných hodnot finančních aktiv a finančních závazků, které Společnost klasifikovala jako finanční aktiva a závazky oceňované reálnou hodnotou. K 31.12.2023 Společnost nedržela taková finanční aktiva nebo závazky.

## 8.6 Finanční nástroje oceňované reálnou hodnotou

Finanční aktiva a finanční závazky k obchodování a ostatní finanční aktiva oceňovaná reálnou hodnotou proti výnosům a nákladům jsou v souladu s účetními pravidly vykazována v reálné hodnotě.

Společnost klasifikuje ocenění reálnou hodnotou za použití hierarchie reálné hodnoty, jež odráží významnost vstupů použitých při ocenění. Hierarchie reálné hodnoty má následující úrovně:

- kotované ceny (neupravené) na aktivních trzích pro stejná aktiva nebo závazky (úroveň 1),
- jiné vstupy než kotované ceny obsažené v úrovni 1, které jsou pozorovatelné pro aktivum nebo závazek buď přímo (tj. jako ceny) nebo nepřímo (tj. jsou odvozené od cen) (úroveň 2),
- vstupy pro aktiva nebo závazky, které nevycházejí z pozorovaných tržních údajů (nepozorovatelné vstupy) (úroveň 3).

| 2023, tis. Kč                | Celkem       | Z toho oceňovaná RH | Úroveň 1 | Úroveň 2     | Úroveň 3 |
|------------------------------|--------------|---------------------|----------|--------------|----------|
| <b>Finanční aktiva</b>       |              |                     |          |              |          |
| Peníze a peněžní ekvivalenty | 9 611        | 9 611               | 0        | 9 611        | 0        |
| <b>Celkem</b>                | <b>9 611</b> | <b>9 611</b>        | <b>0</b> | <b>9 611</b> | <b>0</b> |

| 2022, tis. Kč                | Celkem        | Z toho oceňovaná RH | Úroveň 1 | Úroveň 2      | Úroveň 3 |
|------------------------------|---------------|---------------------|----------|---------------|----------|
| <b>Finanční aktiva</b>       |               |                     |          |               |          |
| Peníze a peněžní ekvivalenty | 10 000        | 10 000              | 0        | 10 000        | 0        |
| <b>Celkem</b>                | <b>10 000</b> | <b>10 000</b>       | <b>0</b> | <b>10 000</b> | <b>0</b> |

Dopad změn reálné hodnoty finančních aktiv, u kterých je pro stanovení reálné hodnoty užívána úroveň 3, do výnosů a nákladů Společnosti byl v roce 2023 nulový.

## 9. VZTAHY SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI

### 9.1 Klíčové vedení Společnosti

Klíčové vedení Společnosti zahrnuje členy představenstva Společnosti, kteří mají pravomoc a odpovědnost za plánování, řízení a kontrolní činnost. Během účetního období nebyly členům klíčového vedení poskytnuty žádné odměny.

### 9.2 Ostatní spřízněné osoby

V období do 31.12.2023 Společnost neuskutečnila žádné transakce se spřízněnými osobami.

## 10. PODMÍNĚNÉ POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY

Společnost neeviduje k 31. prosinci 2023 žádné podmíněné pohledávky ani závazky.

## 11. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Po datu sestavení účetní závěrky Společnosti došlo ke dni 1. 1. 2024 k zápisu Odštěpení do obchodního rejstříku. Tímto nabylo účinnosti Odštěpení, na jehož základě došlo k přechodu části jmění společnosti WOOD

FS na Společnost, a to zejména obchodních aktivit provozovaných pod obchodní značkou Portu, které zahrnují zejména provoz retailové investiční platformy [www.portu.cz](http://www.portu.cz). Ode dne 1. 1. 2024 tak Společnost fakticky zahájila činnost obchodníka s cennými papíry v souladu s udělenou Licencí OCP. K 1. 1. 2024 je stanoven přechod kontroly dle IFRS.

Sestaveno dne: 26 dubna 2024



---

Radim Krejčí  
předseda představenstva