



Výroční zpráva 2022
DEKINVEST investiční společnost a.s.

OBSAH

1	Údaje a skutečnosti dle vyhlášky ČNB č. 244/2013 Sb.	3
2	Údaje a skutečnosti podle § 21 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.....	7
3	Přílohy	11

1 ÚDAJE A SKUTEČNOSTI DLE VYHLÁŠKY ČNB Č. 244/2013 SB.

1.1 ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI

Název: DEKINVEST investiční společnost a.s. (dále jen „Společnost“)

Zapsaná: v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 26939

Zapsaná dne: 23. prosince 2021

IČ: 140 94 568

LEI: 315700MHWU55E0SOJ051

Sídlo: Tiskařská 257/10, Praha 10, PSČ 108 00

Telefon: +420 510 000 100

Webové stránky: <https://dekinvest.cz/>

Rozhodné období: 23.12.2021 až 31.12.2022

V souladu s povolením k činnosti uděleným Českou národní bankou je předmětem podnikání Společnosti obhospodařování fondů kvalifikovaných investorů a zahraničních investičních fondů srovnatelných s fondy kvalifikovaných investorů.

Společnost není oprávněna provádět administraci.

Společnost je oprávněna přesáhnout rozhodný limit.

Společnost je akciovou společností s dualistickou strukturou orgánů a investiční společností podle zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech.

Předsedou představenstva a investičním manažerem Společnosti je Ing. Vít Kutnar, narozený 2. prosince 1969, bytem Jeníkovická 383, Praha 9 – Klánovice, PSČ 190 14. Členkou představenstva a výkonnou ředitelkou je Ing. Petra Kutnarová, narozená 9. prosince 1973, bytem Mašatova 1707/10a, Praha 4 – Kunratice, PSČ 148 00.

Jediným členem dozorčí rady je Anna Kutnarová, narozená 7. března 2002, bytem Mašatova 1707/10a, Praha 4 – Kunratice, PSČ 148 00

Společnost využila možnost sestavení účetní závěrky za období delší než 12 měsíců dle §3 odst. 4 písm. a) zákona č.563/1991 Sb.

1.2 ÚDAJE O ZMĚNÁCH SKUTEČNOSTÍ ZAPISOVANÝCH DO OBCHODNÍHO REJSTŘÍKU,

KE KTERÝM DOŠLO BĚHEM ROZHODNÉHO OBDOBÍ

V rozhodném období neproběhly žádné změny ve skutečnostech zapsaných do Obchodního rejstříku ke dni vzniku Společnosti.

1.3 ÚDAJE O FONDECH KVALIFIKOVANÝCH INVESTORŮ,

KTERÉ BYLY V ROZHODNÉM OBDOBÍ OBHOSPODAŘOVÁNY SPOLEČNOSTÍ

- **DEKINVEST otevřený podílový fond Beta**

Zapsaný v seznamu vedeném ČNB ke dni 1. ledna 2022

LEI: 315700ODJSV3XZ6IU482

ISIN: CZ0008476918

Datum zahájení obhospodařování: 1. ledna 2022

- **DEKINVEST, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., IČ: 24795020**

Datum zahájení obhospodařování: 1. července 2022

o **Podfond DEKINVEST podfond Alfa**

Zapsaný v seznamu vedeném ČNB ke dni 1. ledna 2016

LEI: 315700Q124GD7B50BI59

ISIN: CZ0008041944

(U fondu DEKINVEST, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. je v seznamu vedeném ČNB zapsán také podfond DEKINVEST podfond Gama (ke dni 1. června 2022), ve vztahu k tomuto podfondu ale doposud nebyly vydány investiční akcie, tj. podfond jako soubor majetku nevznikl.)

1.4 ÚDAJE O SKUTEČNOSTECH S VÝZNAMNÝM VLIVEM NA VÝKON ČINNOSTI SPOLEČNOSTI

SPOLU S UVEDENÍM HLAVNÍCH FAKTORŮ, KTERÉ MĚLY VLIV NA JEHO HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK V ROZHODNÉM OBDOBÍ

Společnost v rozhodném období obhospodařovala 2 fondy (resp. fond a podfond) uvedené výše v části 1.3. Hlavním faktorem ovlivňujícím hospodářský výsledek byla výše poplatků za obhospodařování majetku těchto fondů (resp. fondu a podfondu).

1.5 ÚDAJE O ČLENECH ORGÁNŮ SPOLEČNOSTI A PORTFOLIO MANAŽERECH,

VČETNĚ STRUČNÉHO POPISU JEJICH ZKUŠENOSTÍ A KVALIFIKACE, A DÁLE ÚDAJ O OBDOBÍ, PO KTERÉ TUTO FUNKCI NEBO ČINNOST VYKONÁVAJÍ NEBO VYKONÁVALI

Údaje o členech představenstva Společnosti

Ing. Vít Kutnar, předseda představenstva (od 23. prosince 2021)

Ve Společnosti je předsedou představenstva a investičním manažerem. V gesci pana Kutnara je odpovědnost za investiční management Společností obhospodařovaných fondů, konkrétně vyhledávání investičních příležitostí a jejich realizaci. Vít Kutnar absolvoval Stavební fakultu ČVUT v Praze. V letech 1989 až 1993 se při odborných stážích v Německu a USA zaměřil na problematiku vlastnosti stavebních izolačních materiálů a na specifika jejich aplikace v praxi. Ve vedení skupiny DEK působí od roku 1993. Od října 2011 do července 2014 působil jako člen představenstva fondu DEKINVEST, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., kde z pozice člena statutárního orgánu nesamosprávného fondu získal široké zkušenosti se správou aktiv v majetku investičních fondů. Od června 2017 do června 2022 působil ve funkci statutárního ředitele tohoto fondu (od ledna 2021 v pozici člena správní rady). Od července je fond obhospodařován Společností.

Ing. Petra Kutnarová, člen představenstva (od 23. prosince 2021)

Ve Společnosti je členem představenstva a výkonným ředitelem. V gesci paní Kutnarové je odpovědnost za strategické směřování a řízení investiční společnosti a jí obhospodařovaných fondů a za výkonné řízení podřízených. Dále odpovídá za komunikaci s dozorovým orgánem, komunikaci s administrátorem obhospodařovaných fondů, komunikaci s depozitářem obhospodařovaných fondů, komunikaci s auditorem fondů a Společnosti. Vykonává kontrolu delegovaných činností compliance, interního auditu a risk managementu. Petra Kutnarová absolvovala Fakultu mezinárodních vztahů VŠE v Praze a MBA na University of Pittsburgh. Ve skupině DEK působí od roku 1994, do března 2011 ve funkci finanční ředitelky, od dubna 2011 zastává pozici správní ředitelky. Od října 2011 do července 2014 působila, jako členka představenstva fondu DEKINVEST, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., kde z pozice člena statutárního orgánu nesamosprávného fondu získala široké zkušenosti se správou aktiv v majetku investičních fondů. Od června 2017 do června 2022 působila ve funkci výkonné ředitelky tohoto fondu (od ledna 2021 v pozici členky správní rady).

Údaje o členech dozorčí rady Společnosti

Anna Kutnarová, člen dozorčí rady (od 23. prosince 2021)

Ve Společnosti je členem dozorčí rady. Zodpovídá za činnosti, které jí jsou svěřeny zákonem, jiným právním předpisem nebo vnitřními předpisy Společnosti, případně statutem Společností obhospodařovaného fondu. Anna Kutnarová je absolventkou Prague British International School, zakončené International Baccalaureate Diploma. Působí v dozorčí radě Společnosti a společností STACHEMA Bratislava a.s. a STACHEMA Polska sp. z o.o.

Údaje o portfolio manažerech Společnosti

Funkci portfolio manažera vykonává představenstvo Společnosti.

1.6 ÚDAJE O SOUDNÍCH A ROZHODČÍCH SPORECH, JEJICHŽ ÚČASTNÍKEM V ROZHODNÉM OBDOBÍ BYLA NEBO JE SPOLEČNOST NA SVŮJ ÚČET NEBO NA ÚČET JÍ OBHOSPODAŘOVANÉHO FONDU,

JESTLIŽE HODNOTA PŘEDMĚTU SPORU PŘEVYŠUJE 5 % HODNOTY MAJETKU SPOLEČNOSTI NEBO FONDU, JEHOŽ SE SPOR TÝKÁ

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

1.7 ÚDAJE O OSOBÁCH, KTERÉ BYLY V ROZHODNÉM OBDOBÍ SPOLEČNOSTI POVĚŘENY VÝKONEM JEDNOTLIVÉ ČINNOSTI, KTEROU ZAHHRNUJE OBHOSPODAŘOVÁNÍ

S UVEDENÍM JEJICH IDENTIFIKAČNÍCH ÚDAJŮ A JEDNOTLIVÉ ČINNOSTI, KTEROU BYLY POVĚŘENY

Společnost v rozhodném období pověřila QI investiční společnost, a.s., IČ: 27911497, výkonem činnosti řízení rizik.

2 ÚDAJE A SKUTEČNOSTI PODLE § 21 ZÁKONA Č. 563/1991 SB., O ÚČETNICTVÍ

2.1 VYBRANÉ FINANČNÍ ÚDAJE SPOLEČNOSTI

K 31. prosinci 2022 Společnost evidovala pohledávku z titulu zápůjčky poskytnuté nebankovním subjektům ve výši 8 467 tis. Kč (k 23. prosinci 2021: 0 tis. Kč) a peněžní prostředky na bankovním účtu ve výši 8 tis. Kč (k 31. prosinci 2020: 4 000 tis. Kč). Kromě výše uvedeného Společnost nevlastnila žádný další majetek.

Rozvaha tis. Kč	Běžné období 31. prosince 2022	Minulé období 23. prosince 2021
AKTIVA		
3. Pohledávky za bankami	8	4 000
4. Pohledávky za nebankovními subjekty	8 467	-
11. Ostatní aktiva	29	-
Aktiva celkem	8 504	4 000
PASIVA		
Cizí zdroje		
4. Ostatní pasiva	60	-
6. Rezervy	84	-
Cizí zdroje celkem	144	-
Vlastní kapitál		
8. Základní kapitál	4 000	4 000
12. Kapitálové fondy	4 000	-
14. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období	0	-
15. Zisk nebo ztráta za účetní období	360	-
Vlastní kapitál celkem	8 360	4 000
Pasiva celkem	8 504	4 000

Výkaz zisku a ztráty tis. Kč	Běžné období 2022	Minulé období
1. Výnosy z úroků a podobné výnosy	350	-
4. Výnosy z poplatků a provizí	180	-
5. Náklady na poplatky a provize	15	-
9. Správní náklady	71	-
19. Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním	444	-
23. Daň z příjmů	84	-
24. Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění	360	-

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

Ruská invaze na Ukrajinu započatá v únoru 2022 a s tím související sankce uvalené na Rusko a Bělorusko znamenají vysokou míru nejistoty ve vývoji ekonomiky a finančního systému jak na evropské, tak celosvětové úrovni. Vedení Společnosti v této souvislosti provedlo identifikaci hlavních rizik, kterým může čelit, a současně ve vazbě na identifikovaná rizika vyhodnotilo, zda u Společnosti není ohrožen předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky. Jelikož Společnost nevlastní žádná aktiva v Ruské federaci, v Bělorusku, ani na Ukrajině a ani v těchto zemích nečiní žádné obchodní aktivity, nemá žádné investory z těchto destinací, vyhodnotilo vedení Společnosti riziko přímého dopadu na Společnost jako nízké. Společnost a jeho činnost může být ovlivněna sekundárními dopady v podobě negativního makroekonomického vývoje.

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným dalším událostem, které by měly význam pro naplnění účelu výroční zprávy.

2.3 INFORMACE O PŘEDPOKLÁDANÉM VÝVOJI ČINNOSTI SPOLEČNOSTI

V roce 2023 bude Společnost pokračovat ve správě fondu DEKINVEST otevřený podílový fond Beta a DEKINVEST, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., resp. jeho podfondu DEKINVEST podfond Alfa.

2.4 INFORMACE O RIZICÍCH VYPLÝVAJÍCÍCH Z POUŽITÍ INVESTIČNÍCH INSTRUMENTŮ SPOLEČNOSTÍ A O CÍLECH A METODÁCH JEJICH ŘÍZENÍ

Návratnost investice do OPF Beta/podfondu DEKINVEST podfond Alfa, její části nebo výnos z této investice nejsou zajištěny ani zaručeny. OPF Beta/podfond DEKINVEST podfond Alfa není zajištěným ani zaručeným fondem. Třetími osobami nejsou za účelem ochrany investorů poskytovány žádné záruky. Investici do fondu doprovází jednotlivá podstatná rizika, kterými jsou:

- Riziko nestálé aktuální hodnoty cenného papíru vydaného OPF Beta/podfondem DEKINVEST podfond Alfa v důsledku složení majetku nebo způsobu obhospodařování majetku OPF Beta/podfondu DEKINVEST podfond Alfa. Akcionář si musí být vědom, že i přes maximální snahu o bezpečné obhospodařování může dojít ke kolísání hodnoty investiční akcie OPF Beta/podfondu DEKINVEST podfond Alfa v závislosti na vývoji na finančních trzích.
- Tržní riziko vyplývající z vlivu změn vývoje celkového trhu na ceny a hodnoty jednotlivých druhů majetku OPF Beta/podfondu DEKINVEST podfond Alfa. Nejvýznamnějšími tržními riziky jsou měnové riziko, úrokové riziko, akciové riziko, komoditní riziko a riziko konkrétních investičních projektů. Míra tržního rizika závisí na konkrétní struktuře majetku OPF Beta/podfondu DEKINVEST podfond Alfa. Velký vliv tržního rizika je zejména u derivátů, kde malá změna ceny podkladového nástroje může znamenat velkou změnu ceny derivátu (pákový efekt).
- Úvěrové riziko spočívající v tom, že emitent nebo protistrana nedodrží svůj závazek. Tato rizika obhospodařovatel minimalizuje zejména výběrem protistran a emitentů s ohledem na jejich bonitu, nastavením limitů na výši expozice vůči jednotlivým protistranám a emitentům a vhodnými smluvními ujednáními.

- Riziko nedostatečné likvidity, které spočívá v tom, že určité aktivum OPF Beta/podfondu DEKINVEST podfond Alfa nebude zpeněženo včas a za přiměřenou cenu. Vzhledem k charakteru trhu jednotlivých typů cílových aktiv, které mohou tvořit zásadní část majetku OPF Beta/podfondu DEKINVEST podfond Alfa, je třeba upozornit na skutečnost, že zpeněžení takového aktiva při snaze dosáhnout nejlepší ceny je časově náročné. V krajním případě může riziko likvidity vést až k likviditní krizi.
- Riziko související s investičním zaměřením OPF Beta/podfondu DEKINVEST podfond Alfa na určité průmyslové odvětví, státy či regiony, jiné části trhu nebo určité druhy aktiv.
- Riziko ztráty majetku svěřeného do úschovy nebo jiného opatrování, které může být zapříčiněno zejména insolventností, nedbalostním nebo úmyslným jednáním osoby, která má v úschově nebo jiném opatrování majetek OPF Beta/podfondu DEKINVEST podfond Alfa nebo cenné papíry vydané OPF Beta/podfondem DEKINVEST podfond Alfa.
- Riziko, že ze zákonem stanovených důvodů může být OPF Beta/podfond DEKINVEST podfond Alfa zrušen.
- Riziko, že OPF Beta/podfond DEKINVEST podfond Alfa může být zrušen i z jiných než zákonem stanovených důvodů, například z důvodů ekonomických či restrukturalizačních.
- Rizika spojená se stavebními vadami.
- Riziko operační, které spočívá ve ztrátě vlivem nedostatků či selhání vnitřních procesů nebo lidského faktoru anebo vlivem vnějších událostí.
- Riziko spojené s jednotlivými typy finančních derivátů, které hodlá OPF Beta/podfond DEKINVEST podfond Alfa nabývat.
- Rizika spojená s pohledávkami, resp. s bonitou dlužníka a kvalitou zajištění pohledávky.
- Rizika spojená s možností selhání osoby, ve které má OPF Beta/podfond DEKINVEST podfond Alfa obchodní účast nebo za níž má OPF Beta/podfond DEKINVEST podfond Alfa pohledávku.
- Rizika spojená s možností pozastavit vydávání a odkupování podílových listů až na dva roky. Společnost má dle statutu možnost, pokud je to nezbytné z důvodu ochrany práv nebo právem chráněných zájmů podílníků, pozastavit vydávání nebo odkupování podílových listů OPF Beta/podfondu DEKINVEST podfond Alfa. To přináší podílníkovi riziko nelikvidity předmětných podílových listů. K pozastavení může dojít až na dobu dvou let.
- Rizika spojená s nabytím cílového aktiva v zahraničí.
- Riziko vypořádání spojené s tím, že vypořádání transakce neproběhne tak, jak se předpokládalo z důvodu, že protistrana nezaplatí nebo nedodá investiční nástroje ve stanovené lhůtě.
- Měnové riziko spočívající v tom, že hodnota investice může být ovlivněna změnou devizového kurzu.

2.5 INFORMACE O NABYTÍ VLASTNÍCH AKCIÍ SPOLEČNOSTI

Společnost v daném období nenabyla své vlastní akcie.

2.6 INFORMACE O AKTIVITÁCH V OBLASTI VÝZKUMU A VÝVOJE

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

2.7 INFORMACE O AKTIVITÁCH V OBLASTI OCHRANY ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ A PRACOVNĚPRÁVNÍCH VZTAZÍCH

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

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

Společnost nemá pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí.

2.9 ÚDAJE TÝKAJÍCÍ SE PROSAZOVÁNÍ ENVIRONMENTÁLNÍCH NEBO SOCIÁLNÍCH VLASTNOSTÍ A UDRŽITELNÝCH INVESTIC

PODLE ČL. 11 NAŘÍZENÍ EU 2019/2088 A ÚDAJE PODLE ČL. 5 AŽ 7 NAŘÍZENÍ EU 2020/852

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

V Praze dne 28. dubna 2023



Ing. Vít Kutnar

předseda představenstva

3 PŘÍLOHY

Zpráva nezávislého auditora

Účetní závěrka k 31. prosinci 2022 sestavená dle IFRS ve znění přijatém EU

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

**Zpráva auditora k účetní závěrce a výroční zprávě společnosti
DEKINVEST investiční společnost a.s. za účetní období roku 2022**

Identifikační údaje:

Obchodní firma: DEKINVEST investiční společnost a.s.

IČ: 140 94 568

Sídlo: Tiskařská 257/10, Malešice, 108 00 Praha 10

Předmět auditu: Ověření účetní závěrky a ostatních informací uvedených ve výroční zprávě společnosti DEKINVEST investiční společnost a.s. za rok 2022

Ověřované období: účetní období od 1. ledna 2022 do 31. prosince 2022

Rozvahový den: 31. prosinec 2022

Datum podepsání zprávy: 2. května 2023

Auditoři: EURO-Trend Audit, a.s.
Oprávnění KAČR č. 317

Ing. Petr Ryněš
Oprávnění KAČR č. 1299

**Zpráva auditora k účetní závěrce a výroční zprávě společnosti
DEKINVEST investiční společnost a.s.
za účetní období roku 2022**



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti DEKINVEST investiční společnost a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti DEKINVEST investiční společnost a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z výkazu finanční pozice k 31. 12. 2022, výkazu úplného výsledku za rok končící 31. 12. 2022, výkazu o změnách ve vlastním kapitálu za rok končící 31. 12. 2022 a výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2022 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti DEKINVEST investiční společnost a.s. jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti DEKINVEST investiční společnost a.s. k 31. 12. 2022 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2022 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 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 DEKINVEST investiční společnost a.s. 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.

Hlavní záležitosti auditu

Hlavní záležitosti auditu jsou záležitosti, které byly podle našeho odborného úsudku při auditu účetní závěrky za běžné období nejvýznamnější. Těmito záležitostmi jsme se zabývali v kontextu auditu účetní závěrky jako celku a v souvislosti s utvářením našeho názoru na tuto závěrku. Samostatný výrok k těmto záležitostem nevyjadřujeme.

Hladina významnosti byla stanovena před zahájením auditu ve výši 1 % ze základny „Aktiva celkem“. Rozvahová položka „Poskytnuté zápůjčky“ je nejvýznamnější položkou aktiv, jejímž prostřednictvím účetní jednotka generuje převažující část výnosů.

V rámci auditu účetní závěrky byly provedeny kompletní analytické a detailní testy věcné správnosti. Jako hlavní rizikové oblasti jsme u účetní jednotky identifikovali:

- Výnosové úroky

Převažující část výnosů tvoří výnosové úroky z poskytnutých zápůjček vykazovaných v rozvahové položce „Poskytnuté zápůjčky“ (viz bod 6 a 9 přílohy k účetní závěrce).

V rámci auditu byla zejména ověřována výše zaúčtovaných úroků na úrokové sazby uvedené v uzavřených smlouvách. Dále bylo testováno zahrnutí výnosů do příslušného účetního období a správnost vykázání výnosů v účetní závěrce.

- Výnosy z obhospodařování majetku

Výnosy z obhospodařování majetku jsou další významné výnosy generující zisk Společnosti a jsou blíže popsány v bodu 5 přílohy k účetní závěrce.

V rámci auditu byla zejména ověřována výše zaúčtovaných výnosů z obhospodařování majetku dle smluvních podmínek. Dále bylo testováno zahrnutí výnosů do příslušného účetního období a správnost vykázání výnosů v účetní závěrce.

- Poskytnuté zápůjčky

Jedná se o nejvýznamnější složku aktiv blíže popsanou v bodu 9 přílohy k účetní závěrce. V rámci auditu byla testována existence uvedených aktiv na uzavřené smlouvy a konfirmace. Dále jsme věnovali pozornost ověření způsobu ocenění naběhlou hodnotou pomocí efektivní úrokové míry.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování 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 obdržенých ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považují za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol vedením.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

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

Naší povinností je informovat 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.

Naší povinností je rovněž poskytnout dozorčí radě zastupující výbor pro audit prohlášení o tom, že jsme splnili příslušné etické požadavky týkající se nezávislosti, a informovat ho o veškerých vztazích a dalších záležitostech, u nichž se lze reálně domnívat, že by mohly mít vliv na naši nezávislost, a případných souvisejících opatřeních.

Dále je naší povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsme informovali představenstvo a dozorčí radu, ty, které jsou z hlediska auditu účetní závěrky za běžný rok nejvýznamnější, a které tudíž představují hlavní záležitosti auditu, a tyto záležitosti popsat v naší zprávě. Tato povinnost neplatí, když právní předpisy zakazují zveřejnění takové záležitosti nebo jestliže ve zcela výjimečném případě usoudíme, že bychom o dané záležitosti neměli v naší zprávě informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.

Zprávy o jiných požadavcích stanovených právními předpisy

Informace vyžadované nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014

V souladu s článkem 10 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 uvádíme v naší zprávě nezávislého auditora následující informace vyžadované nad rámec mezinárodních standardů pro audit:

Určení auditora a délka provádění auditu

Auditorem společnosti nás dne 30. 6. 2022 určila valná hromada společnosti DEKINVEST investiční společnost a.s. Auditorem společnosti jako subjektu veřejného zájmu podle § 1a), písmeno a) zákona o účetnictví jsme jeden rok.

Soulad s dodatečnou zprávou pro výbor pro audit

Potvrzujeme, že náš výrok k účetní závěrce uvedený v této zprávě je v souladu s naší dodatečnou zprávou pro výbor pro audit (zastoupen dozorčí radou) společnosti DEKINVEST investiční společnost a.s., kterou jsme dne 2. 5. 2023 vyhotovili dle článku 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Poskytování neauditorských služeb

Prohlašujeme, že nebyly poskytnuty žádné zakázané služby uvedené v čl. 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Praha, 2. května 2023



Auditorská společnost:

EURO-Trend Audit, a.s.

Senovážné nám. 978/23, Praha 1

Oprávnění KAČR č. 317



Klíčový auditorský partner:

Ing. Petr Ryněš

Oprávnění KAČR č. 1299

Za společnost:

Ing. Petr Ryněš, předseda správní rady

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA
K 31. PROSINCI 2022
sestavená dle IFRS ve znění přijatém EU

VÝKAZ ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

tis. Kč	Bod	2022
Výnosy z obhospodařování majetku	5	180
Úrokové výnosy	6	350
Služby a ostatní náklady	7	- 86
Zisk / (ztráta) před zdaněním		444
Daň z příjmů	8	- 84
Zisk / (ztráta) za účetní období		360
Ostatní úplný výsledek za účetní období		0
Úplný výsledek za účetní období		360
Zisk / (ztráta) na podílový list základní a zředený/á v Kč		8 988,04

Mezi datem vzniku 23. prosince 2021 a dnem 31. prosince 2021 nedošlo k žádným výsledkovým operacím, a proto není nutné informace uvedené za rok 2022 v rámci významnosti přepočítávat.

VÝKAZ FINANČNÍ POZICE

tis. Kč	Bod	31. prosince 2022	23. prosince 2021*
AKTIVA			
Poskytnuté zápůjčky	9	8 467	0
Nefinanční aktiva	10	29	0
Peníze a peněžní ekvivalenty	11	8	4 000
Aktiva celkem		8 504	4 000
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
Vlastní kapitál			
Základní kapitál	12	4 000	4 000
Kapitálové fondy	12	4 000	0
Nerozdělený zisk		360	0
Vlastní kapitál celkem		8 360	4 000
Závazky			
Finanční závazky	13	60	0
Závazky ze splatné daně	8	84	0
Závazky celkem		144	0
Vlastní kapitál a závazky celkem		8 504	4 000

* Ve výkazu finanční pozice jsou hodnoty k 23. prosinci 2021 převzaty ze zahajovací rozvahy

Společnost využila možnost sestavení účetní závěrky za období delší než 12 měsíců.

VÝKAZ O ZMĚNÁCH VE VLASTNÍM KAPITÁLU

tis. Kč	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Nerozdělený zisk	Celkem
Stav k 23. prosinci 2021	4 000	0	0	4 000
Poskytnutí příplatku mimo základní kapitál	0	4 000	0	4 000
Zisk za účetní období	0	0	360	360
Stav k 31. prosinci 2022	4 000	4 000	360	8 360

VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

tis. Kč	2022
Peněžní toky z provozní činnosti	
Zisk / (ztráta) před zdaněním	444
Úpravy o změny stavu pracovního kapitálu	
Změna stavu pohledávek	-29
Změna stavu závazků	60
Úpravy o změny stavu pracovního kapitálu celkem	31
Čisté peněžní toky z provozní činnosti	475
Peněžní toky z investiční činnosti	
Splátky poskytnutých zápůjček	43
Poskytnutí zápůjček	-8 510
Čisté peněžní toky z investiční činnosti	- 8 467
Peněžní toky z finanční činnosti	
Příplatky mimo základní kapitál	4 000
Čisté peněžní toky z finanční činnosti	4 000
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku účetního období	4 000
Přírůstek / (úbytek) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů za účetní období	-3 992
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	8

PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

1 ÚDAJE O SPOLEČNOSTI

Společnost DEKINVEST investiční společnost a.s. (dále jen „Společnost“) byla zapsána do obchodního rejstříku dne 23. prosince 2021 pod identifikačním číslem 140 94 568 a její sídlo je v Praze 10, Tiskařská 257/10, PSČ 108 00. Společnost je akciovou společností s dualistickou strukturou orgánů. Společnost je fondem kvalifikovaných investorů podle § 95 zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech.

V souladu s povolením k činnosti uděleným Českou národní bankou je předmětem podnikání Společnosti obhospodařování fondů kvalifikovaných investorů a zahraničních investičních fondů srovnatelných s fondy kvalifikovaných investorů. Během roku 2022 Společnost obhospodařovala fond DEKINVEST otevřený podílový fond Beta, který založila, a podfond DEKINVEST podfond Alfa, podfond fondu DEKINVEST, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.

Společnost není oprávněna provádět administraci.

Společnost je oprávněna přesáhnout rozhodný limit.

Společnost je akciovou společností s dualistickou strukturou orgánů a investiční společností podle zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech.

2 DŮLEŽITÁ ÚČETNÍ PRAVIDLA

2.1 PROHLÁŠENÍ O SHODĚ

Tato účetní závěrka je sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (dále jen „IFRS“) schválenými pro použití v Evropské unii.

2.2 VÝCHODISKA PRO SESTAVOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetní závěrka je sestavena na aktuální bázi. Výsledky transakcí a jiných skutečností jsou předmětem uznání v období, kdy k nim dochází, a jsou vykázány v účetní závěrce v obdobích, k nimž se vztahují.

Výjimkou je výkaz o peněžních tocích, který je sestaven na peněžní bázi. Zobrazuje přitom peněžní příjmy a výdaje daného období bez ohledu na to, kdy je vykázána transakce, k jejíž úhradě se vztahují.

Účetní závěrka vychází z předpokladu pokračujícího podniku, který nebyl do data schválení účetní závěrky narušen.

Účetní závěrka je sestavena na bázi historických cen s výjimkou přecenění finančních nástrojů dle účetních postupů uvedených níže.

2.3 DAŇ Z PŘÍJMŮ

Daň z příjmu zahrnuje splatnou daň.

Splatná daň se vypočítá na základě zdanitelného zisku za dané období. Zdanitelný zisk se odlišuje od zisku před zdaněním, který je vykázán ve výkazu úplného výsledku, protože nezahrnuje položky výnosů, respektive nákladů, které jsou zdanitelné, respektive odčitatelné od základu daně v jiných letech, ani položky, které nejsou zdanitelné, respektive odčitatelné od základu daně. Splatná daň se vypočítá pomocí daňových sazeb uzákoněných či vyhlášených do konce účetního období.

Splatná daň se zahrnuje do zisku nebo ztráty s výjimkou případů, kdy souvisí s položkami, které se vykazují v ostatním úplném výsledku, nebo přímo ve vlastním kapitálu. V těchto případech se i splatná daň vykazuje v ostatním úplném výsledku, nebo přímo ve vlastním kapitálu. Pokud splatná daň vzniká při prvotním zaúčtování podnikové kombinace, je daňový efekt zahrnut do účtování o podnikové kombinaci.

2.4 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Společnost je registrovaným plátcem daně z přidané hodnoty a pro účely daně z přidané hodnoty je součástí skupinového zdanění.

2.5 VLASTNÍ KAPITÁL

Společnost klasifikuje vydané finanční nástroje jako kapitálový či dluhový nástroj na základě podstaty smluvních ujednání a definic kapitálového nástroje a finančního závazku.

Kapitálový nástroj je jakákoliv smlouva dokládající zbytkový podíl na aktivech účetní jednotky po odečtení všech jejích závazků. Kapitálové nástroje vydané Skupinou se vykazují v hodnotě přijatých plateb snížené o přímé náklady na emisi.

Odkup vlastních kapitálových nástrojů Společnosti je vykázán a odečten přímo ve vlastním kapitálu. Při koupi, prodeji, vydání nebo zrušení vlastních kapitálových nástrojů Společnosti se nevykazuje žádný zisk nebo ztráta.

2.6 FINANČNÍ NÁSTROJE

Finanční aktiva a finanční závazky jsou vykazovány, jakmile se Společnost stane stranou smluvních ustanovení finančních nástrojů.

Finanční aktiva a finanční závazky se při prvotním vykázání oceňují reálnou hodnotou. Transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení nebo vydání finančních aktiv nebo finančních závazků jiných než finanční aktiva a finanční závazky oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, se při prvotním vykázání přičítají k reálné hodnotě, respektive odečítají od reálné hodnoty finančních aktiv nebo finančních závazků. Transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení finančních aktiv nebo finančních závazků oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, se okamžitě vykazují v zisku nebo ztrátě.

Finanční aktiva

Spotové nákupy nebo prodeje finančních aktiv se zaúčtují, respektive odúčtují, k datu sjednání obchodu. Spotové nákupy nebo prodeje jsou koupě nebo prodeje finančních aktiv, které vyžadují dodání aktiv ve lhůtě stanovené obecně právní úpravou nebo konvencemi daného trhu.

Všechna vykázaná finanční aktiva se následně přeceňují jako celek buď naběhlou hodnotou, nebo reálnou hodnotou v závislosti na klasifikaci finančních aktiv.

Klasifikace finančních aktiv

Klasifikace závisí na způsobu řízení finančních aktiv ze strany Společnosti a na charakteru smluvních peněžních toků konkrétního aktiva. Společnost klasifikuje poskytnuté zápůjčky a peníze a peněžní ekvivalenty jako finanční aktiva oceňovaná naběhlou hodnotou pomocí efektivní úrokové míry, neboť se jedná o dluhové nástroje, které jsou drženy v rámci obchodního modelu, jehož cílem je držet finanční aktivum za účelem získání smluvních peněžních toků a smluvní podmínky finančního aktiva stanoví konkrétní data peněžních toků tvořených výlučně splátkami jistiny a úroků z nesplacené částky jistiny.

Metoda efektivní úrokové míry je metoda výpočtu naběhlé hodnoty dluhového nástroje a alokace úrokového výnosu do relevantních období.

Efektivní úroková míra je taková míra, která přesně diskontuje odhadovanou výši budoucích peněžních příjmů včetně všech poplatků zaplacených nebo přijatých, které tvoří nedílnou součást efektivní úrokové míry, transakčních nákladů a ostatních prémie nebo diskontů s výjimkou očekávaných úvěrových ztrát po očekávané dobu trvání dluhového nástroje, nebo případně po kratší období, na jejich hrubou naběhlou hodnotu k okamžiku prvotního vykázání.

Naběhlá hodnota finančního aktiva je částka, jakou je finanční aktivum oceněno při prvotním vykázání, snižená o splátky jistiny a zvýšená o s použitím metody efektivní úrokové míry vypočítanou kumulativní amortizaci rozdílu mezi hodnotou vykázanou při prvotním vykázání a hodnotou při splatnosti, upravená o případnou opravnou položku. Naopak hrubá účetní hodnota finančního aktiva je naběhlá hodnota finančního aktiva před úpravou o případnou opravnou položku.

Úrokové výnosy se u dluhových nástrojů následně oceňovaných naběhlou hodnotou vykazují za použití metody efektivní úrokové míry. Úrokové výnosy se vypočtou uplatněním efektivní úrokové míry na hrubou účetní hodnotu finančního aktiva. U finančních aktiv, u nichž následně došlo k úvěrovému znehodnocení, se úrokové výnosy vykazují uplatněním efektivní úrokové míry na naběhlou hodnotu finančního aktiva. Pokud se v následujících účetních obdobích úvěrové riziko úvěrově znehodnocených finančních nástrojů zlepší natolik, že finanční aktivum přestane být úvěrově znehodnoceno, úrokové výnosy se vykazují uplatněním efektivní úrokové míry na hrubou účetní hodnotu finančního aktiva.

Snížení hodnoty finančních aktiv

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

Společnost zařadí při prvotním vykázání finanční aktivum do úrovně 1, pro kterou je vykázáno snížení hodnoty na úrovni očekávané 12měsíční úvěrové ztráty. V průběhu života finančního aktiva Společnost zjišťuje, zda nedošlo k významnému zvýšení úvěrového rizika. Pokud ano, takové finanční aktivum je přeřazeno do úrovně 2, pro kterou je vykázáno snížení hodnoty na úrovni očekávané celoživotní ztráty. V případě úvěrového selhání protistrany je takové finanční aktivum přeřazeno do úrovně 3. V této úrovni jsou výnosové úroky z finančního aktiva vykazovány ze zůstatkové hodnoty aktiva po zohlednění snížení hodnoty s použitím původní efektivní úrokové míry.

Při posouzení toho, zda došlo k významnému zvýšení úvěrových rizik od prvotního vykázání, se zohledňují:

- skutečné či očekávané významné zhoršení externího či interního úvěrového ratingu finančního nástroje,
- významné zhoršení externích tržních ukazatelů úvěrového rizika pro konkrétní finanční nástroj,
- stávající či budoucí negativní změny obchodních, finančních nebo ekonomických podmínek, které dle očekávání povedou k výraznému snížení schopnosti dlužníka splnit své dluhové závazky,
- skutečné či očekávané významné zhoršení provozních výsledků dlužníka,
- významné zvýšení úvěrového rizika u ostatních finančních nástrojů téhož dlužníka,
- skutečná či očekávaná významná negativní změna regulačního, hospodářského nebo technického prostředí dlužníka vedoucí k významnému zhoršení schopnosti dlužníka splnit své dluhové závazky.

Bez ohledu na výsledek výše uvedeného posouzení Společnost předpokládá, že úvěrové riziko související s finančním aktivem významně vzrostlo od data prvotního vykázání v případě, kdy jsou smluvní platby více než 30 dní po splatnosti, pokud Společnost nemá přiměřené a doložitelné informace, které by dokládaly opak.

Navzdory výše uvedenému Společnost předpokládá, že nedošlo k významnému zvýšení úvěrového rizika souvisejícího s finančním nástrojem od data prvotního vykázání, pokud je stanoveno, že u finančního nástroje je k datu účetní závěrky úvěrové riziko nízké. Finanční nástroj nese nízké úvěrové riziko, pokud:

- finanční nástroj má nízké riziko selhání,
- dlužník má silnou schopnost v blízké budoucnosti splnit své smluvní povinnosti v oblasti peněžních toků,
- negativní změny ekonomických a obchodních podmínek mohou, avšak nemusí, v dlouhodobějším horizontu omezit schopnost dlužníka splnit své smluvní povinnosti v oblasti peněžních toků.

Společnost považuje potenciální snížení hodnoty u peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů za nevýznamné z důvodu vysoké úvěrové kvality spolupracujících bankovních institucí, které jsou doložené investičním externím ratingem. Riziko snížení hodnot poskytnutých zápůjček bylo taktéž vyhodnoceno jako nevýznamné. Důvodem je silné finanční zázemí dlužníků.

Pro účely řízení interního úvěrového rizika považuje Společnost na základě předchozích zkušeností za případ selhání situaci, kdy protistrana poruší finanční ustanovení, nebo když informace získané interně nebo z externích zdrojů poukazují na to, že dlužník pravděpodobně neuhradí své závazky vůči věřitelům, včetně Společnosti, v plné výši. Bez ohledu na výše uvedenou analýzu má Společnost za to, že došlo k selhání, když je finanční aktivum více než 90 dní po splatnosti, pokud Společnost nemá

k dispozici přiměřené a doložitelné informace prokazující, že je vhodnější nastavit pozdější okamžik selhání.

Společnost odepíše finanční aktivum, pokud existují informace o tom, že je dlužník ve vážných finančních obtížích a nelze přiměřeně očekávat realizaci hodnoty aktiva. Jedná se například o situaci, kdy dlužník vstoupil do likvidace nebo vyhlásil úpadek. Odepsaná finanční aktiva mohou být stále vymáhána v souladu s postupy Společnosti pro vymáhání pohledávek. Jakékoliv získané částky se vykazují do zisku nebo ztráty.

Společnost vykazuje zisk nebo ztrátu ze znehodnocení do zisku nebo ztráty v případě veškerých držných finančních aktiv s odpovídající úpravou jejich účetní hodnoty prostřednictvím účtu opravných položek.

Odúčtování finančních aktiv

Společnost odúčtuje finanční aktivum pouze v případě, kdy smluvní práva na peněžní toky z aktiva vyprší nebo kdy toto finanční aktivum a v podstatě veškerá rizika a užítky spojené s jeho vlastnictvím převede na jiný subjekt. Jestliže Společnost nepřevede ani si neponechá v podstatě všechna rizika a užítky spojené s vlastnictvím aktiva a ponechá si kontrolu nad převáděným aktivem, zaúčtuje podíl, který si na převáděném aktivu ponechává, a související závazek vyplývající z částek, které bude možná muset zaplatit. Pokud si Společnost ponechá v podstatě všechna rizika a užítky spojené s vlastnictvím převáděného finančního aktiva, pokračuje v účtování o tomto finančním aktivu a zaúčtuje také přijatou zajištěnou zápůjčku.

Při odúčtování finančního aktiva jako celku se rozdíl mezi účetní hodnotou aktiva a součtem přijaté a nárokové protihodnoty vykáže do zisku nebo ztráty.

Finanční závazky

Všechny finanční závazky se následně oceňují naběhlou hodnotou nebo reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty.

Společnost klasifikuje veškeré finanční závazky jako finanční závazky oceňované naběhlou hodnotou, neboť nadržuje žádné finanční závazky, které jsou podmíněnou protihodnotou zaúčtovanou nabyvatelem v podnikové kombinaci, určené k obchodování nebo označené jako nástroje oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty.

Společnost přistupuje k odúčtování finančních závazků pouze v situaci, kdy jsou povinnosti Společnosti splněny, zrušeny nebo kdy skončí jejich platnost. Rozdíl mezi účetní hodnotou odúčtovaného finančního závazku a částky buď zaplacené, nebo splatné je zaúčtován do zisku nebo ztráty.

3 APLIKACE NOVÝCH A NOVELIZOVANÝCH IFRS

Společnost uvážila při sestavování účetní závěrky následující nové a novelizované IFRS a interpretace účinné od 1. ledna 2022:

Standard/Novelizace/Interpretace	Komentář
Novelizace IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení	<p>Novelizace IAS 16 zakazuje účetní jednotce snižovat pořizovací náklady o výnosy z prodeje výrobků vytvořených během zkušební fáze majetku před uvedením do stavu pro zamýšlené využití. Nově mají být tyto výnosy a též související náklady uznány v zisku nebo ztrátě.</p> <p>Novelizace nemá dopad na účetní závěrku, protože Společnost nevykazuje žádné pozemky, budovy a zařízení.</p>
Novelizace IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva	<p>Novelizace IAS 37 vyjasňuje náklady, které má účetní jednotka zahrnout do vyčíslení nákladů nutných k naplnění smlouvy při posuzování, zdali je smlouva ztrátová.</p> <p>Novelizace nemá dopad na účetní závěrku, protože Společnost nevykazuje žádné rezervy.</p>
Novelizace IFRS 3 Podnikové kombinace	<p>Novelizace IFRS 3 pouze aktualizuje úpravu o relevantní odkazy na nový Koncepční rámec.</p> <p>Jde o formální novelizaci bez dopadu do účetní závěrky Společnosti.</p>
Novelizace IFRS 16 Leasingy	<p>Novelizace IFRS 16 o jeden rok prodloužila změny v IFRS 16 přijaté v květnu 2020, které nájemcům poskytují výjimku při posuzování, zda úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19 představují modifikaci leasingu.</p> <p>Společnost výjimku nevyužívá a z přijatých změn tak nevyplývají žádné dopady do účetní závěrky.</p>
Výroční projekt zlepšení IFRS cyklu 2018–2020	<p>Výroční projekt zlepšení IFRS cyklu 2018–2020 zahrnuje novelizace následujících standardů:</p> <ul style="list-style-type: none">• novelizace IAS 41 Zemědělství odstraňuje požadavek na vyloučení daňových peněžních toků z ocenění reálné hodnoty, aby došlo k sesouhlasení s požadavky jiných standardů,• novelizace IFRS 1 První přijetí IFRS zjednodušuje aplikaci IFRS 1 dceřinou společností, která se stává prvouživatelé později než její mateřská společnost, kdy se zjednodušení týká ocenění kurzového rozdílu z převodu účetní závěrky,• novelizace IFRS 9 Finanční nástroje vyjasňuje poplatky, které má účetní jednotka uvážít, když posuzuje, zdali jsou podmínky nového nebo modifikovaného finančního závazku podstatně odlišné od podmínek původního závazku, jedná se tedy o vyjasnění 10% testu. <p>Výše uvedené novelizace neměly dopad na účetní závěrku.</p>

Do data schválení této účetní závěrky byly vydány následující nové a novelizované IFRS a interpretace, které však nebyly k počátku běžného účetního období účinné a Společnost je nepoužila při sestavování této účetní závěrky:

Standard/Novelizace/Interpretace Komentář	
IFRS 17 Pojistné smlouvy (účinný pro období začínající 1. ledna 2023 a později)	<p>IFRS 17 nahrazuje IFRS 4 Pojistné smlouvy a přináší novou komplexní úpravu pro pojistné smlouvy v účetních závěrkách sestavovaných dle IFRS. Standard se týká primárně odvětví pojišťovnictví.</p> <p>Společnost nevykazuje žádné pojistné smlouvy, a proto neočekává žádný dopad na finanční situaci a výkonnost.</p>
Novelizace IAS 1 Sestavení a prezentace účetní závěrky (účinná pro období začínající 1. ledna 2023 a později)	<p>Novelizace IAS 1 požaduje, aby účetní jednotka v účetní závěre zveřejňovala svá podstatná účetní pravidla spíše než svá významná účetní pravidla. Novelizace obsahuje pokyny a příklady, které pomohou při rozhodování, která účetní pravidla v účetní závěre zveřejnit.</p> <p>Společnost posoudila novou úpravu a vyplývající změny, přičemž neočekává zásadní dopad do účetní závěrky.</p>
Novelizace IAS 1 Sestavení a prezentace účetní závěrky (účinná pro období začínající 1. ledna 2024 a později, novelizace nebyla doposud schválena Evropskou unií)	<p>Novelizace IAS 1 se zabývá klasifikací závazků na krátkodobé a dlouhodobé. Tato novelizace poskytuje všeobecnější přístup ke klasifikaci závazků s ohledem na smluvní ujednání platná k rozvahovému dni. Novelizace ovlivní pouze prezentaci závazků ve výkazu finanční situace, nikoliv jejich výši, okamžik jejich zachycení nebo informace zveřejňované o závazcích v účetní závěre. Novelizace vyjasňuje, že závazek musí být prezentován jako krátkodobý nebo dlouhodobý s ohledem na práva a povinnosti účinná k rozvahovému dni a nesmí být ovlivněna očekáváním účetní jednotky ohledně vypořádání závazku. Aplikace bude probíhat retrospektivním přístupem.</p> <p>Společnost posoudila novou úpravu a vyplývající změny, přičemž neočekává zásadní dopad do účetní závěrky.</p>
Novelizace IAS 1 Sestavení a prezentace účetní závěrky (účinná pro období začínající 1. ledna 2024 a později, novelizace nebyla doposud schválena Evropskou unií)	<p>Novelizace IAS 1 vyjasňuje, jak podmínky, které musí účetní jednotka naplnit během dvanácti měsíců následujících po rozvahovém dni, ovlivňují klasifikaci závazku ve výkazu finanční situace. Účinnost je retrospektivní.</p> <p>Společnost posoudila novou úpravu a vyplývající změny, přičemž neočekává zásadní dopad do účetní závěrky.</p>
Novelizace IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby (účinná pro období začínající 1. ledna 2023 a později)	<p>Novelizace IAS 8 vyjasňuje rozdíl mezi změnami účetních politik a změnami účetních odhadů. Toto rozlišení je důležité, protože změny účetních odhadů jsou aplikovány prospektivně na budoucí transakce a události, naproti tomu změny účetních politik jsou obecně aplikovány retrospektivně na minulé transakce a události.</p> <p>Společnost posoudila novou úpravu a vyplývající změny, přičemž neočekává zásadní dopad do účetní závěrky.</p>
Novelizace IAS 12 Daň ze zisku (účinná pro období začínající 1. ledna 2023 a později)	<p>Novelizace IAS 12 se zabývá odloženou daní související s aktivy a závazky vyplývajícími z jediné transakce, kdy zúží rozsah výjimky pro neuznání odložené daně u transakcí, u nichž existuje rozdíl mezi účetní a daňovou hodnotou aktiva nebo závazku při prvotním zachycení. Důvodem jsou rozdílné přístupy k uznání odložené daně u leasingových kontraktů. V důsledku novelizace bude nutné kalkulovat odloženou daň z dopadu leasingových smluv a v příloze ji prezentovat samostatně pro právo k užívání a závazek z leasingu.</p> <p>Společnost nevykazuje žádná práva z užívání a závazky z leasingu, a proto neočekává žádný dopad na účetní závěrku.</p>

Novelizace IFRS 16 Leasingy (účinná pro období začínající 1. ledna 2024 a později, novelizace nebyla doposud schválena Evropskou unií)	Novelizace IFRS 16 upravuje požadavky na ocenění závazku ze zpětného leasingu. Společnost neeviduje žádné závazky ze zpětného leasingu, a proto neočekává žádný dopad na účetní závěrku.
Novelizace IFRS 17 Pojistné smlouvy (účinná pro období začínající 1. ledna 2023 a později)	Novelizace IFRS 17 upravuje přechodná ustanovení IFRS 17 účinná pro ty účetní jednotky, které budou s IFRS 17 aplikovat poprvé i IFRS 9 Finanční nástroje. Novelizace není účinná pro Společnost, neboť IFRS 17 není relevantní pro činnost Společnosti a IFRS 9 Společnost již ve svých účetních postupech aplikuje.

4 DŮLEŽITÉ ÚČETNÍ ÚSUDKY A KLÍČOVÉ ZDROJE NEJISTOTY PŘI ODHADECH

Při uplatňování účetních pravidel Společnosti uvedených v rámci důležitých účetních pravidel se od vedení vyžaduje, aby provádělo úsudky, jež mají významný dopad na vykázané částky a aby vypracovalo odhady a předpoklady o výši účetní hodnoty aktiv a závazků, která není okamžitě zřejmá z jiných zdrojů. Odhady a příslušné předpoklady jsou založeny na zkušenostech z minulých období a jiných faktorech, které se v daném případě považují za relevantní. Skutečné výsledky se od těchto odhadů mohou lišit.

Odhady a příslušné předpoklady se pravidelně prověřují. Opravy účetních odhadů se vykazují v období, ve kterém byl daný odhad opraven. Pokud však nemá oprava vliv jen na běžné, ale i budoucí období, vykáže se oprava v období vytvoření opravy a v budoucích obdobích.

Při uplatňování účetních pravidel Společnosti provedlo vedení důležité úsudky, které měly významný vliv na částky vykázané v účetní závěrce, především v oblasti klasifikace finančních aktiv. Klasifikace a ocenění finančních aktiv závisí na výsledcích testu obchodního modelu a charakteristik smluvních peněžních toků.

Společnost určuje obchodní model na úrovni, která odráží, jak jsou skupiny finančních aktiv společně řízeny, aby bylo dosaženo určitého obchodního cíle. Toto posouzení zahrnuje úsudek zohledňující veškeré relevantní podklady, včetně toho, jak je výkonnost aktiv vyhodnocována a jak je tato výkonnost oceňována, rizik, která výkonnost aktiv ovlivňují, jak jsou řízena a jak jsou správci aktiv odměňováni. Společnost sleduje finanční aktiva oceňovaná naběhlou hodnotou, která jsou odúčtována před datem splatnosti, aby porozuměla důvodu jejich prodeje a zda jsou tyto důvody konsistentní s cílem, pro nějž je aktivum drženo. Sledování je součástí průběžného hodnocení Společnosti, zda je obchodní model, v jehož rámci jsou zbývající finanční aktiva držena, nadále vhodný, a pokud ne, zda došlo ke změně obchodního modelu, a tedy i potenciální změně klasifikace těchto aktiv. Žádné takové změny nebyly během vykazovaných období třeba.

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

Mezi nejvýznamnější klíčové předpoklady týkající se budoucnosti a dalších klíčových zdrojů nejistoty při odhadech v účetním období, které mohou představovat významné riziko, že způsobí významné úpravy účetních hodnot aktiv a závazků v příštím účetním období, patří stanovení očekávaných úvěrových ztrát. Podrobnější informace jsou uvedeny v kapitole zabývající se účetními pravidly pro finanční nástroje.

5 VÝNOSY Z OBHOSPODAŘOVÁNÍ MAJETKU

tis. Kč	2022
Výnosy z obhospodařování majetku DEKINVEST otevřený podílový fond Beta	120
Výnosy z obhospodařování majetku DEKINVEST podfond Alfa	60
Celkem	180

6 ÚROKOVÉ VÝNOSY

Úrokové výnosy jsou tvořeny úrokovými výnosy ze zápůjček poskytnutých na základě rámcové smlouvy o vzájemném poskytování zápůjček. Bližší informace jsou uvedeny v bodě 9.

7 SLUŽBY A OSTATNÍ NÁKLADY

tis. Kč	2022
Poradenské služby	-70
Bankovní poplatky	-15
Ostatní náklady	-1
Celkem	-86

8 DAŇ Z PŘÍJMŮ

Daň z příjmů vykázaná v zisku nebo ztrátě obsahuje splatnou daň za účetní období.

Zákonná a efektivní sazba jsou ve stejné výši:

tis. Kč	2022
Zisk / (ztráta) před zdaněním	444
Sazba daně z příjmů	19 %
Předpokládaný výnos / (náklad) na daň z příjmů	-84
Daň z příjmů vykázaná v zisku / (ztrátě)	-84
Efektivní daňová sazba	19 %

9 POSKYTNUTÉ ZÁPŮJČKY

tis. Kč	31. prosince 2022	23. prosince 2021
DEK a.s.	8 283	0
DEKINVEST otevřený podílový fond Beta	124	0
DEKINVEST podfond Alfa	60	0
Celkem	8 467	0

Výše uvedené poskytnuté zápůjčky byly poskytnuty na základě rámcové smlouvy o vzájemném poskytování zápůjček. Zápůjčky vyplývající z této smlouvy jsou úročeny pohyblivou úrokovou sazbou, která je kalkulovaná jako součet úrokové sazby 1M PRIBOR, rizikové přírážky skupiny a přírážky za obsluhu dluhu.

10 NEFINANČNÍ AKTIVA

Nefinanční aktiva zahrnují poskytnuté zálohy.

11 PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

Nefinanční aktiva zahrnují peníze na bankovních účtech.

12 VLASTNÍ KAPITÁL

12.1 ZÁKLADNÍ KAPITÁL

Základní kapitál Společnosti činí 4 000 tis. Kč a je tvořen 40 kmenovými akciemi na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč. Základní kapitál je plně splacen.

Akcionáři jsou:

- Ing. Vít Kutnar, narozený 2. prosince 1969, bytem Jeníkovická 383, Praha 9 – Klánovice, PSČ 190 14, který vlastní 20 akcií,
- Ing. Petra Kutnarová, narozená 9. prosince 1973, bytem Mašatova 1707/10a, Praha 4 – Kunratice, PSČ 148 00, která vlastní 20 akcií.

Základní ukazatel zisku na akcii je vypočtený jako podíl úplného výsledku za účetní období k váženému průměru počtu akcií v oběhu během roku:

	2022
Úplný výsledek za účetní období v tis. Kč	360
Vážený průměr počtu akcií v kusech	40
Základní zisk na akcii v Kč	8 988,04

Zředěný zisk na akcii je roven základnímu zisku na akcii, protože Společnost nevydala žádné konvertibilní cenné papíry.

12.2 KAPITÁLOVÉ FONDY

Akcionáři poskytli v roce 2022 peněžitý příspěvek mimo základní kapitál ve výši 4 000 tis. Kč.

13 FINANČNÍ ZÁVAZKY

Finanční závazky zahrnují dohadné účty pasivní.

14 FINANČNÍ NÁSTROJE

14.1 ŘÍZENÍ KAPITÁLU

Společnost řídí svůj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopna pokračovat v činnosti jako zdravě fungující podnik, jehož základním cílem je obhospodařování fondů kvalifikovaných investorů.

Strukturu kapitálu Společnosti tvoří vlastní kapitál a čistý dluh. Čistý dluh je dluh ponížený o peníze a peněžní ekvivalenty. Dluh zahrnuje finanční závazky a závazky ze splatné daně. Předseda představenstva prověřuje kapitálovou strukturu dvakrát ročně. Součástí prověrky je také posouzení kapitálových nákladů a rizik spojených s jednotlivými kategoriemi kapitálu.

Na Společnost se nevztahují žádné kapitálové požadavky stanovené externími subjekty.

Podíl zadluženosti ke konci účetního období byl následující:

tis. Kč	31. prosince 2022	23. prosince 2021
Dluh	144	0
Vlastní kapitál	8 360	4 000
Míra zadluženosti	0,02	0

14.2 KATEGORIE FINANČNÍCH NÁSTROJŮ

Klasifikace finančních aktiv	Třída finančních aktiv	31. prosince 2022 v tis. Kč	23. prosince 2021 v tis. Kč
Finanční aktiva oceňovaná v naběhlé hodnotě	Poskytnuté zápůjčky	8 467	0
	Peníze a peněžní ekvivalenty	8	4 000
	Celkem	8 475	4 000

Klasifikace finančních závazků	Třída finančních závazků	31. prosince 2022 v tis. Kč	23. prosince 2021 v tis. Kč
Finanční závazky oceňované v naběhlé hodnotě	Finanční závazky	60	0
	Celkem	60	0

Společnost k 31.12. 2022 (k 23.12. 2021) neoceňuje žádný finanční nástroj reálnou hodnotou na pokračující bázi. Finanční aktiva a finanční závazky jsou oceňovány v naběhlé hodnotě, která se k rozvahovému dni výrazně neodchyluje od reálné hodnoty.

14.3 CÍLE ŘÍZENÍ FINANČNÍHO RIZIKA

Společnost je vystavena vlivu tržního rizika a dalších rizik v důsledku své všeobecné obchodní strategie.

Finanční riziko zahrnuje riziko tržní, úvěrové a riziko likvidity. Bližší komentář k jednotlivým druhům rizik je uveden v následujících kapitolách.

14.4 ŘÍZENÍ TRŽNÍHO RIZIKA

Tržní riziko zahrnuje riziko úrokové, měnové a komoditní. Společnost je vystavena zejména riziku změn úrokových sazeb, neboť půjčuje finanční prostředky s variabilními úrokovými sazbami.

Následující tabulka zobrazuje citlivost Společnosti na zvýšení úrokových sazeb o 100 bazických bodů, přičemž pozitivní hodnota indikuje nárůst vlastního kapitálu. 100 bazických bodů představuje míru citlivosti, při které se předsedovi představenstva předkládá interní hlášení o úrokovém riziku, a podle odhadu vedení představuje přiměřeně možnou změnu úrokových sazeb. U pohledávek s pohyblivou sazbou je analýza připravena za předpokladu, že výše pohledávky ke konci účetního období byla v průběhu celého roku ve stejné výši.

tis. Kč	2022
Zisk nebo ztráta za účetní období	69
Celkem	69

14.5 ŘÍZENÍ ÚVĚROVÉHO RIZIKA

Úvěrové riziko zohledňuje riziko, že smluvní strana nedodrží své smluvní závazky, v důsledku čehož Společnost utrpí ztrátu. Společnost přijala zásadu, že bude obchodovat jen s důvěryhodnými smluvními partnery a že podle potřeby musí získat dostatečnou zástavu či ručení jako prostředek ke zmírnění rizika finanční ztráty v důsledku nedodržení závazků.

Úvěrové riziko likvidních finančních prostředků je omezené, jelikož smluvními partnery jsou banky s vysokým úvěrovým ratingem mezinárodních agentur hodnotících úvěrový rating. Omezeno je taktéž úvěrové riziko poskytnutých zápůjček, důvodem je silné finanční zázemí dlužníků.

14.6 ŘÍZENÍ RIZIKA LIKVIDITY

Společnost není vystavena přílišnému riziku likvidity, neboť jediným zdrojem investic je vlastní kapitál.

Následující tabulky znázorňují zbytkovou smluvní dobu splatnosti finančních závazků Společnosti s dohodnutými termíny plateb. Tabulky byly sestaveny na základě nediskontovaných peněžních toků finančních závazků se zohledněním nejdříve možných termínů, kdy se od Fondu může žádat splacení těchto závazků. Tabulka zahrnuje peněžní toky z úroků i jistiny.

31. prosince 2022 v tis. Kč	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok až 5 let	5 let a více	Celkem
Neúročné finanční závazky	60	0	0	0	0	60
Celkem	60	0	0	0	0	60

Společnost neevidovala k 23. prosinci 2021 žádné finanční závazky.

Následující tabulky znázorňují předpokládanou smluvní splatnost finančních aktiv Společnosti s dohodnutými termíny plateb. Tabulky byly sestaveny na základě nediskontovaných peněžních toků finančních aktiv se zohledněním předpokládané doby splatnosti. Tabulka zahrnuje peněžní toky z úroků i jistiny. Zveřejnění informací o finančních aktivech je nutné pro pochopení toho, jak Společnost řídí svá likvidní rizika, neboť likviditu řídí na bázi čistých aktiv.

31. prosince 2022 v tis. Kč	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok až 5 let	5 let a více	Celkem
Neúročná finanční aktiva	8	0	0	0	0	8
Celkem	8	0	0	0	0	8

23. prosince 2021 v tis. Kč	Méně než 1 měsíc	1 - 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1 rok až 5 let	5 let a více	Celkem
Neúročná finanční aktiva	4 000	0	0	0	0	4 000
Celkem	4 000	0	0	0	0	4 000

Společnost očekává, že splní své závazky z provozních peněžních toků a z výnosů ze splatných finančních aktiv.

Společnost má přístup k úvěrovému rámci dle rámcové smlouvy o vzájemném poskytování zápůjček, u nichž činil zůstatek nevyužité částky ke konci účetního období 10 000 tis. Kč (k 23. prosinci 2021: 0 tis. Kč).

15 TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI

Transakce se spřízněnými stranami jsou realizovány na základě běžných tržních podmínek.

15.1 VZÁJEMNÉ PRODEJE SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI

2022 v tis. Kč	Vztah ke Společnosti	Poskytnuté služby	Finanční výnosy	Celkem
DEK a.s.	Ostatní propojená osoba	0	347	347
DEKINVEST otevřený podílový fond Beta	Ostatní propojená osoba	120	3	123
DEKINVEST podfond Alfa	Ostatní propojená osoba	60	0	60
Celkem		180	350	530

15.2 VZÁJEMNÉ NÁKUPY SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI

2022 v tis. Kč	Vztah ke Společnosti	Přijaté služby	Finanční náklady	Celkem
DEK a.s.	Ostatní propojená osoba	2	0	2
Celkem		2	0	2

15.3 POHLEDÁVKY ZA SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI

Společnost neeviduje k 31. prosinci 2022 (taktéž k 23. prosinci 2021) žádné pohledávky za spřízněnými osobami.

15.4 ZÁVAZKY VŮČI SPŘÍZNĚNÝM OSOBÁM

Společnost neeviduje k 31. prosinci 2022 (taktéž k 23. prosinci 2021) žádné závazky vůči spřízněným osobám.

15.5 ZÁPŮJČKY VŮČI SPŘÍZNĚNÝM OSOBÁM

tis. Kč	Vztah ke Společnosti	31. prosince 2022	23. prosince 2021
DEK a.s.	Ostatní propojená osoba	8 283	0
DEKINVEST otevřený podílový fond Beta	Ostatní propojená osoba	124	0
DEKINVEST podfond Alfa	Ostatní propojená osoba	60	0
Celkem		8 467	0

15.6 ODMĚNY ČLENŮM KLÍČOVÉHO MANAGEMENTU

Společnost v roce 2022 nevyplatila žádné odměny členům klíčového managementu.

Společnost neposkytla žádné záruky za členy klíčového managementu.

16 SMLUVNÍ ZÁVAZKY K VÝDAJŮM

Společnost neeviduje ke konci účetního období žádné smluvní závazky k výdajům.

17 PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY

Společnost neeviduje ke konci účetního období žádné podmíněné závazky.

18 PODMÍNĚNÁ AKTIVA

Společnost neeviduje ke konci účetního období žádná podmíněná aktiva.

19 NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI A INFORMACE K NEPŘETRŽITÉMU TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI

Ruská invaze na Ukrajinu započatá v únoru 2022 a s tím související sankce uvalené na Rusko a Bělorusko znamenají vysokou míru nejistoty ve vývoji ekonomiky a finančního systému jak na evropské, tak celosvětové úrovni. Vedení Společnosti v této souvislosti provedlo identifikaci hlavních rizik, kterým může čelit, a současně ve vazbě na identifikovaná rizika vyhodnotilo, zda u Společnosti není ohrožen předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky. Jelikož Společnost nevlastní žádná aktiva v Ruské federaci, v Bělorusku, ani na Ukrajině a ani v těchto zemích nečiní žádné obchodní aktivity, nemá žádné investory z těchto destinací, vyhodnotilo vedení Společnosti riziko přímého dopadu na Společnost jako nízké. Společnost a jeho činnost může být ovlivněna sekundárními dopady v podobě negativního makroekonomického vývoje.

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným dalším událostem, které měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2022.

Schválení účetní závěrky

Tato účetní závěrka byla předsedou představenstva schválena k předložení valné hromadě a z pověření předsedy představenstva podepsána.

V Praze dne 28. dubna 2023



Ing. Vít Kutnar

předseda představenstva