



Výroční zpráva 2023
DEKINVEST investiční společnost a.s.



DEK

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.....	8
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

IČO: 140 94 568

LEI: 315700MHWU55E0SOJ051

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

Telefon: +420 510 000 100

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

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 Na Kocínce 1740/8, Praha 6, PSČ 160 00. Členkou představenstva a výkonnou ředitelkou je Ing. Petra Kutnarová, narozená 9. prosince 1973, bytem Mašatova 1707/10a, Praha 4, PSČ 148 00.

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

Členy výboru pro audit jsou Mgr. Michal Vojáček, narozený 9. srpna 1974, bytem Parlérova 74/7, Praha 6, PSČ 169 00, Ing. Jan Bolek, narozený 20. dubna 1979, bytem Felklova 2191, Roztoky, PSČ 252 63 a Anna Kutnarová, narozená 7. března 2002, bytem Mašatova 1707/10a, Praha 4, PSČ 148 00.

1.2 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

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. Ing. Vít Kutnar absolvoval Stavební fakultu ČVUT v Praze. V letech 1989 až 1993 se při odborných stážích v Německu a USA zaměřil na problematiku vlastností 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 předseda představenstva fondu DEKINVEST, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., kde z pozice předsedy statutárního orgánu nesamosprávného fondu získal široké zkušenosti se správou aktiv v majetku investičních fondů. Od června 2017 do prosince 2020 působil ve funkci statutárního ředitele tohoto fondu a následně od ledna 2021 do června 2022 zastával funkci předsedy správní rady tohoto fondu. Dne 1. července 2022 došlo k znesamoprávnění fondu DEKINVEST, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., od tohoto data přešel fond do obhospodařování Společnosti.

Ing. Petra Kutnarová, členka představenstva

Ve Společnosti je členkou představenstva a výkonnou ředitelkou. V gesci paní Kutnarové je odpovědnost za strategické směřování a řízení 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 a komunikaci s auditorem Společnosti a jí obhospodařovaných fondů. Ing. 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 členky 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, zároveň od ledna 2021 do června 2022 zastávala funkci členky správní rady tohoto fondu. Dne 1. července 2022 došlo k znesamoprávnění fondu DEKINVEST, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., od tohoto data přešel fond do obhospodařování Společnosti.

Údaje o členech dozorčí rady Společnosti

Jediným členem dozorčí rady je Anna Kutnarová. Zodpovídá za činnosti, které jí jsou svěřeny zákonem, jiným právním předpisem nebo vnitřními předpisy Společnosti, případně statutem Společností obhospodařovaných fondů. Anna Kutnarová je absolventkou Prague British International School, zakončené International Baccalaureate Diploma. Působí ve výboru pro audit Společnosti a v dozorčích radách společností STACHEMA Bratislava a.s. a STACHEMA Polska sp. z o.o.

Údaje o portfolio manažerech Společnosti

Funkci portfolio manažera vykonává Ing. Vít Kutnar.

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

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

Společnost v rozhodném období pověřila výkonem řízení rizik QI investiční společnost, a.s., IČO 279 11 497, se sídlem Rybná 682/14, Praha 1, PSČ 110 05.

1.4 ÚDAJE O ZMĚNÁCH SKUTEČNOSTÍ ZAPISOVANÝCH DO OBCHODNÍHO REJSTŘÍKU,

KE KTERÝM DOŠLO BĚHEM ROZHODNÉHO OBDOBÍ

V rozhodném období došlo ke změně trvalého bydliště předsedy představenstva Ing. Víta Kutnara.

1.5 ÚDAJE O FONDECH KVALIFIKOVANÝCH INVESTORŮ,

KTERÉ BYLY V ROZHODNÉM OBDOBÍ OBHOSPODAŘOVÁNY SPOLEČNOSTÍ

DEKINVEST podfond Alfa, podfond fondu DEKINVEST, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. (dále jen „DEKINVEST podfond Alfa“)

Zapsaný: v seznamu vedeném ČNB ke dni 1. ledna 2016

IČO: 247 95 020

LEI: 315700Q124GD7B50BI59

ISIN: CZ0008041944

Datum zahájení obhospodařování: 1. července 2022

DEKINVEST otevřený podílový fond Beta (dále jen „DEKINVEST otevřený podílový fond Beta“)

Zapsaný: v seznamu vedeném ČNB ke dni 1. ledna 2022

IČO: 140 94 568

LEI: 315700ODJSV3XZ6IU482

ISIN: CZ0008476918

Datum zahájení obhospodařování: 1. ledna 2022

U fondu DEKINVEST, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. byl k 1. červnu 2022 v seznamu vedeném ČNB zapsán také podfond DEKINVEST podfond Gama. Ve vztahu k tomuto podfondu ale nebyly vydány v průběhu roku 2022 ani v rozhodném období roku 2023 investiční akcie, podfond v tomto období zároveň nenabyl žádný majetek či dluhy, jako soubor majetku tedy nevznikl a nebude za rok 2023 vyhotovovat výroční zprávu.

1.6 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

Celkový zisk přes zdanění dosáhl výše 838 tis. Kč. Nejvýznamnějších výnosem byly úrokové výnosy z poskytnutých zápůjček. Hlavním zdrojem příjmů bylo v roce 2023 obhospodařování podfondu DEKINVEST podfond Alfa a otevřeného podílového fondu DEKINVEST otevřený podílový fond Beta.

1.7 VYBRANÉ FINANČNÍ ÚDAJE SPOLEČNOSTI

Výkaz úplného výsledku v tis. Kč	2023	2022
Výnosy z obhospodařování majetku	240	180
Úrokové výnosy	775	350
Služby a ostatní náklady	-177	- 86
Zisk / (ztráta) před zdaněním	838	444
Daň z příjmů	-159	- 84
Zisk / (ztráta) za účetní období	679	360
Ostatní úplný výsledek za účetní období	0	0
Úplný výsledek za účetní období	679	360
Zisk / (ztráta) na akcii základní a zředěný/á v Kč	16 991	8 988

Nejvýznamnějším majetkem Společnosti jsou poskytnuté zápůjčky tvořící k 31. prosinci 2023 99,99 % aktiv (k 31. prosinci 2022: 99,56 %). Zdrojem financování je především vlastní kapitál dosahující k 31. prosinci 2023 97,35 % pasiv (k 31. prosinci 2022: 98,31 % pasiv). Akcionáři poskytli Společnosti v roce 2023 i 2022 peněžité příplatky mimo základní kapitál.

AKTIVA

Poskytnuté zápůjčky	10 517	8 467
Nefinanční aktiva	0	29
Peníze a peněžní ekvivalenty	1	8
Aktiva celkem	10 518	8 504

VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY**Vlastní kapitál**

Základní kapitál	4 000	4 000
Kapitálové fondy	5 200	4 000
Nerozdělený zisk	1 039	360
Vlastní kapitál celkem	10 239	8 360

Závazky

Finanční závazky	153	60
Závazky z daně z příjmů	126	84
Závazky celkem	279	144

Vlastní kapitál a závazky celkem	10 518	8 504
---	---------------	--------------

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

1.9 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.

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

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

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

2.2 INFORMACE O PŘEDPOKLÁDANÉM VÝVOJI ČINNOSTI SPOLEČNOSTI

V roce 2024 bude Společnost pokračovat v obhospodařování podfondu DEKINVEST podfond Alfa a otevřeného podílového fondu DEKINVEST otevřený podílový fond Beta. Podfond DEKINVEST podfond Gama bude s účinností ke dni 1. ledna 2024, tj. ke dni, kdy došlo k vyčlenění části jmění z podfondu DEKINVEST podfond Alfa do podfondu DEKINVEST podfond Gama a následnému zániku tohoto podfondu ke stejnému dni v důsledku fúze tohoto podfondu s otevřeným podílovým fondem DEKINVEST otevřený podílový fond Beta, vymazán ze seznamu vedeného ČNB, resp. u fondu DEKINVEST, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. bude vymazán údaj o tomto podfondu.

2.3 INFORMACE O RIZICÍCH VYPLÝVAJÍCÍCH Z POUŽITÍ INVESTIČNÍCH INSTRUMENTŮ OBHOSPODAŘOVANÝCH FONDŮ A O CÍLECH A METODÁCH JEJICH ŘÍZENÍ

Hodnota investice může klesat i stoupat a není zaručena návratnost původně investované částky. Vzhledem k možným nepředvídatelným výkyvům na finančních trzích a trzích nemovitostí nemůže Společnost zaručit dosažení stanovených cílů. Společnost upozorňuje investory, že předchozí výkonnost obhospodařovaných fondů nezaručuje stejnou výkonnost v budoucím období. Investici do obhospodařovaných fondů doprovází jednotlivá podstatná rizika, kterými jsou:

- Riziko nestálé aktuální hodnoty cenného papíru vydaného obhospodařovanými fondy v důsledku složení majetku nebo způsobu obhospodařování majetku obhospodařovaných fondů. Akcionář či podílník si musí být vědom, že i přes maximální snahu o bezpečné obhospodařování může dojít ke kolísání hodnoty investiční akcie či podílového listu obhospodařovaných fondů v závislosti na vývoji na finančních trzích.
- Tržní riziko vyplývající z vlivu změn vývoje celkového trhu na ceny a hodnoty jednotlivých druhů majetku obhospodařovaných fondů. 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 obhospodařovaných fondů. Velký vliv tržního rizika je zejména u derivátů, kde malá změna ceny podkladového nástroje může znamenat velkou změnu ceny derivátu.
- 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 obhospodařovaných fondů nebude zpeněženo včas a za přiměřenou cenu. Vzhledem k charakteru trhu jednotlivých typů cílových aktiv, které mohou tvořit zásadní část majetku obhospodařovaných fondů, 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 vypořádání spojené s tím, že vypořádání transakce neproběhne tak, jak se předpokládalo z důvodu, že protistrana nezplatí nebo nedodá investiční nástroje ve stanovené lhůtě.
- Měnové riziko spočívající v tom, že hodnota investice může být ovlivněna změnou devizového kurzu.
- Rizika spojená se stavebními vadami.
- Riziko spojené s jednotlivými typy finančních derivátů, které obhospodařované fondy hodlají nabývat.
- Rizika spojená s pohledávkami, respektive s bonitou dlužníka a kvalitou zajištění pohledávky.
- Riziko související s investičním zaměřením obhospodařovaných fondů na určité průmyslové odvětví, státy či regiony, jiné části trhu nebo určité druhy aktiv.
- Rizika spojená s nabytím cílového aktiva v zahraničí.
- Riziko operační, které spočívá ve ztrátě vlivem nedostatků či selhání vnitřních procesů nebo lidského faktoru anebo vlivem vnějších událostí.
- 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 obhospodařovaných fondů nebo cenné papíry vydané obhospodařovanými fondy.
- Rizika spojená s možností selhání osoby, ve které mají obhospodařované fondy obchodní účast nebo za níž mají obhospodařované fondy pohledávku.
- Rizika spojená s možností pozastavit vydávání a odkupování investičních akcií či podílových listů až na dva roky. Společnost má dle statutu možnost, pokud je to nezbytné z důvodu ochrany práv nebo právem chráněných zájmů akcionářů či podílníků, pozastavit vydávání nebo odkupování investičních akcií či podílových listů obhospodařovaných fondů. To přináší akcionáři či podílníkovi riziko nelikvidity předmětných investičních akcií či podílových listů. K pozastavení může dojít až na dobu dvou let.
- Riziko, že obhospodařované fondy mohou být zrušeny ze zákonem stanovených důvodů.
- Riziko, že obhospodařované fondy mohou být zrušeny i z jiných než zákonem stanovených důvodů, například z důvodů ekonomických či restrukturalizačních.

2.4 INFORMACE O NABYTÍ VLASTNÍCH AKCIÍ SPOLEČNOSTI

Společnost v daném období nenabyla své vlastní akcie.

2.5 INFORMACE O AKTIVITÁCH V OBLASTI VÝZKUMU A VÝVOJE

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

2.6 INFORMACE O AKTIVITÁCH V OBLASTI OCHRANY ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ A PRACOVNĚPRÁVNÍCH VZTAHŮ

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

2.7 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.

V Praze dne 9. května 2024



předseda představenstva

3 PŘÍLOHY

Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky sestavené dle účetních standardů IFRS ve znění přijatém EU

Účetní závěrka k 31. prosinci 2023 sestavená dle účetních standardů IFRS ve znění přijatém EU

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY
sestavené dle účetních standardů IFRS
ve znění přijatém EU

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti DEKINVEST investiční společnost a.s.:

Zpráva o auditu účetní závěrky

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti DEKINVEST investiční společnost a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z výkazu o finanční situaci k 31. prosinci 2023, výkazu o úplném výsledku, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu 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 DEKINVEST investiční společnost 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, 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 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 názoru na tuto závěrku. Samostatný výrok k těmto záležitostem nevyjadřujeme. U hlavní záležitosti auditu popisované níže uvádíme, jakým způsobem jsme je v rámci auditu řešili.

Splnili jsme povinnosti popsané v naší zprávě v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky, včetně povinností souvisejících s touto záležitostí. V rámci auditu jsme tudíž provedli rovněž postupy, jejichž cílem je reagovat na naše vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky. Výsledky námi provedených auditorských postupů, včetně postupů zaměřujících se na níže uvedenou záležitost, jsou základem pro vyjádření našeho výroku k přiložené účetní závěrce.

Ocenění poskytnutých zápůjček včetně rozeznání souvisejících úrokových výnosů a očekávaných úvěrových ztrát

Zůstatek poskytnutých zápůjček a rozeznání souvisejících úrokových výnosů tvoří významnou část aktiv a výnosů Společnosti, jak je uvedeno v bodě 9 Poskytnuté zápůjčky. Poskytnuté zápůjčky jsou klasifikovány jako aktiva držená za účelem získání smluvních peněžních toků a jsou oceněna naběhlou hodnotou, zohledňující naběhlý úrok a odhad očekávaných úvěrových ztrát. Očekávaná

V rámci prováděných auditových postupů jsme zhodnotili nastavení procesu schvalování a účtování poskytnutých zápůjček a procesu výpočtu a účtování souvisejícího úrokového výnosu a očekávaných úvěrových ztrát v kontextu požadavků IFRS 9.

Pro všechny poskytnuté zápůjčky jsme posoudili adekvátnost modelu a jeho vstupů a posoudili jsme

ztráta plynoucí z úvěrového rizika poskytnutých zápůjček je ze své podstaty co do výše nejistá a předmětem významného odhadu. Model použitý ke stanovení snížení hodnoty poskytnutého úvěru dle požadavků IFRS 9 může být komplexní a zohledňuje mimo jiné finanční kondici protistrany a předpokládané budoucí peněžní toky včetně jejich načasování.

Úrokové výnosy jsou rozeznány za pomoci efektivní úrokové míry.

Vzhledem k významnosti poskytnutých zápůjček a rozeznání souvisejících úrokových výnosů pro finanční výkazy a úsilí, které je této oblasti v rámci auditu věnováno, jsme tuto oblast vyhodnotili jako hlavní záležitost auditu.

rovněž matematickou správnost výpočtu naběhlého úroku a očekávaných úvěrových ztrát a správnost výpočtu rozeznávaných úrokových výnosů. Rovněž jsme posoudili správnost použitých vstupních dat sesouhlasením na zdrojová data.

Dále jsme zhodnotili přiměřenost údajů, které se týkají ocenění poskytnutých zápůjček a rozeznání souvisejících úrokových výnosů zveřejněných v bodě 9 Poskytnuté zápůjčky přílohy této účetní závěrky v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií.

Jiné skutečnosti

Účetní závěrka Společnosti k 31. prosinci 2022 byla ověřena jiným auditorem, který ve své zprávě ze dne 2. května 2023 vydal k této účetní závěrce výrok bez výhrad.

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.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

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

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použití předpokladu trvání podniku 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 ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky představenstvem, a zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti pokračovat v trvání podniku. 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 pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.
- 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 výboru pro audit prohlášení o tom, že jsme splnili příslušné etické požadavky týkající se nezávislosti, a informovat je o veškerých vztazích a dalších záležitostech, u nichž se lze reálně domnívat, že by mohly mít vliv na naši nezávislost, a o případných opatření přijatých k odstranění hrozeb nebo jiných souvisejících opatření.

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 nejdůležitější, 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.

Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy

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 9. října 2023 určila valná hromada Společnosti. Auditorem Společnosti jsme první 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 Společnosti, kterou jsme dne 9. května 2024 vyhotovili dle článku 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Poskytování neauditorských služeb

Prohlašujeme, že jsme Společnosti neposkytli žádné služby uvedené v čl. 5 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014. Zároveň jsme Společnosti ani jí ovládaným obchodním společností neposkytli žádné jiné neauditorské služby, které by nebyly uvedeny v příloze účetní závěrky Společnosti.

Statutární auditor odpovědný za zakázku

Lenka Bízová je statutárním auditorem odpovědným za audit účetní závěrky Společnosti k 31. prosinci 2023, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora.

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

**Lenka
Bízová**

Digitally signed by Lenka Bízová
DN: cn=Lenka Bízová, c=CZ,
o=Ernst & Young Audit, s.r.o.,
ou=LB,
email=lenka.bizova@cz.ey.com
Date: 2024.05.09 19:06:21 +02'00'

Lenka Bízová, statutární auditor
evidenční č. 2331

**Tomáš
Němec**

Digitally signed by Tomáš Němec
DN: cn=Tomáš Němec, c=CZ,
o=Ernst & Young Audit, s.r.o.,
ou=TN,
email=tomas.nemec@cz.ey.com
Date: 2024.05.09 19:48:04 +02'00'

Tomáš Němec
prokurista

9. května 2024
Praha, Česká republika

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA
K 31. PROSINCI 2023
sestavená dle účetních standardů IFRS
ve znění přijatém EU

VÝKAZ ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

tis. Kč	Bod	2023	2022
Výnosy z obhospodařování majetku	5	240	180
Úrokové výnosy	6	775	350
Služby a ostatní náklady	7	-177	- 86
Zisk / (ztráta) před zdaněním		838	444
Daň z příjmů	8	-159	- 84
Zisk / (ztráta) za účetní období		679	360
Ostatní úplný výsledek za účetní období		0	0
Úplný výsledek za účetní období		679	360
Zisk / (ztráta) na akcii základní a zředěný/á v Kč		16 991	8 988

VÝKAZ FINANČNÍ POZICE

tis. Kč	Bod	31. prosince 2023	31. prosince 2022
AKTIVA			
Poskytnuté zápůjčky	9	10 517	8 467
Nefinanční aktiva	10	0	29
Peníze a peněžní ekvivalenty	11	1	8
Aktiva celkem		10 518	8 504
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
Vlastní kapitál			
Základní kapitál	12	4 000	4 000
Kapitálové fondy	12	5 200	4 000
Nerozdělený zisk		1 039	360
Vlastní kapitál celkem		10 239	8 360
Závazky			
Finanční závazky	13	153	60
Závazky z daně z příjmů	8	126	84
Závazky celkem		279	144
Vlastní kapitál a závazky celkem		10 518	8 504

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
Poskytnutí příplatku mimo základní kapitál	0	1 200	0	1 200
Zisk za účetní období	0	0	679	679
Stav k 31. prosinci 2023	4 000	5 200	1 039	10 239

VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

tis. Kč	2023	2022
Peněžní toky z provozní činnosti		
Zisk / (ztráta) před zdaněním	838	444
Úpravy o změny stavu pracovního kapitálu		
Změna stavu pohledávek	29	-29
Změna stavu závazků	93	60
Úpravy o změny stavu pracovního kapitálu celkem	122	31
Úhrady daně z příjmů	-117	0
Čisté peněžní toky z provozní činnosti	843	475
Peněžní toky z investiční činnosti		
Splátky poskytnutých zápůjček	1 889	43
Poskytnutí zápůjček	-3 939	-8 510
Čisté peněžní toky z investiční činnosti	-2 050	- 8 467
Peněžní toky z finanční činnosti		
Příplatky mimo základní kapitál	1 200	4 000
Čisté peněžní toky z finanční činnosti	1 200	4 000
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku účetního období	8	4 000
Přírůstek / (úbytek) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů za účetní období	-7	-3 992
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	1	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 na adrese Tiskařská 257/10, Praha 10, PSČ 108 00.

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. V roce 2023 Společnost obhospodařovala podfond DEKINVEST podfond Alfa, podfond fondu DEKINVEST, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. (dále jen „DEKINVEST podfond Alfa“) a otevřený podílový fond DEKINVEST otevřený podílový fond Beta, otevřený podílový fond Společnosti (dále jen „DEKINVEST otevřený podílový fond Beta“).

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 účetními standardy IFRS ve znění přijatém EU (dále jen „IFRS“).

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 vyazuje 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 Společností 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 nevyazuje 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 očekávanou 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.

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 nepřevéde 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 nedrží 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 2023:

Standard/Novelizace/Interpretace	Komentář
IFRS 17 Pojistné smlouvy včetně novelizací z června 2020 a prosince 2022	Společnost nevykazuje žádné pojistné smlouvy, a proto nemá IFRS 17 žádný dopad do účetní závěrky.
Novelizace IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky a Stanoviska k aplikaci IFRS 2: Zveřejňování účetních metod	Novelizace IAS 1 a Stanoviska k aplikaci IFRS 2 obsahují návodné informace, které mají účetním jednotkám pomoci při uplatňování úsudku ohledně toho, které účetní metody je nutné popsat v příloze účetní závěrky. Novelizace IAS 1 nahrazuje povinnost zveřejnit v příloze významné účetní metody povinností zveřejnit materiální účetní metody. Do Stanoviska k aplikaci IFRS 2 byly doplněny návodné informace a ilustrativní příklady, které účetním jednotkám pomohou při uplatňování konceptu materiality v souvislosti s úsudky týkajícími se popisu účetních metod v příloze účetní závěrky. Novelizace nemají materiální dopad na účetní závěrku.
Novelizace IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby: Definice účetních odhadů	Novelizace IAS 8 platí pro změny účetních metod a účetních odhadů, které nastaly na, respektive po začátku tohoto účetního období. Novela zavádí novou definici účetních odhadů, definuje je jako peněžní částky v účetní závěrce, které podléhají nejistotě měření, ale nejsou důsledkem opravy chyb vzniklých v předchozích účetních obdobích. Dále vysvětluje, co jsou změny v účetních odhadech a v čem se liší od změn účetních metod a od oprav chyb. Novelizace nemá materiální dopad na účetní závěrku.
Novelizace IAS 12 Daně ze zisku: Odložená daň související s aktivy a závazky vyplývajícími z jediné transakce	Společnost v minulých účetních obdobích nevyužívala výjimku z prvotního rozeznání odložené daně u transakcí vedoucích ke vzniku stejně velkých zdanitelných a odpočitatelných přechodných rozdílů, a proto nemá novelizace IAS 12 žádný dopad do účetní závěrky.
Novelizace IAS 12 Daně ze zisku: Mezinárodní daňová reforma – modelová pravidla druhého pilíře	Minimální globální daň se bude vztahovat na členy velkých vnitrostátních či nadnárodních skupin, a proto nemá novelizace IAS 12 žádný dopad do účetní závěrky.

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	
Novelizace IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky: Klasifikace závazků jako krátkodobé či dlouhodobé a Dlouhodobé závazky s kovenanty (účinná pro období začínající 1. ledna 2024 a později)	Cílem novelizace IAS 1 je blíže vysvětlit principy týkající se klasifikace závazků buď jako krátkodobé, nebo jako dlouhodobé. V této souvislosti novela upřesňuje význam práva na odložení vypořádání a stanoví požadavek, že toto právo musí existovat na konci účetního období. Dále novela říká, že na klasifikaci závazku jako krátkodobý, respektive dlouhodobý nemá vliv záměr vedení ani opce protistrany, které by mohly vést k vypořádání převodem vlastních kapitálových nástrojů účetní jednotky. Pokud jde o kovenanty, novela upřesňuje, že klasifikaci závazku ovlivní pouze ty, které musí účetní jednotka splnit nejpozději k rozvahovému dni. Dále novela rozšiřuje vysvětlující a popisné informace, které budou účetní jednotky povinny uvádět v příloze účetní závěrky o dlouhodobých závazcích vyplývajících z úvěrových smluv obsahujících kovenanty, jež musí být splněny do dvanácti měsíců po skončení účetního období. Společnost posoudila novou úpravu a vyplývající změny, přičemž neočekává zásadní dopad do účetní závěrky.
Novelizace IAS 7 Výkaz o peněžních tocích a IFRS 7 Finanční nástroje zveřejňování: Ujednání o financování dodavatelů (účinné pro období začínající 1. ledna 2024 a později, novelizace nebyly doposud schváleny Evropskou unií)	Společnost nevyužívá žádné ujednání o dodavatelském financování, a proto neočekává v souvislosti s novelizacemi IAS 7 a IFRS 7 žádný dopad do účetní závěrky.
Novelizace IAS 21 Dopady změn měnových kurzů: Nedostatečná směnitelnost (účinná pro období začínající 1. ledna 2025 a později, novelizace nebyla doposud schválena Evropskou unií)	Společnost neeviduje žádnou nesměnitelnou měnu, a proto neočekává v souvislosti s novelizací IAS 21 žádný dopad do účetní závěrky.
Novelizace 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 (datum účinnosti nebylo stanoveno, novelizace nebyly doposud schváleny Evropskou unií)	Společnost nesestavuje konsolidovanou účetní závěrku, a proto neočekává v souvislosti s novelizacemi IFR 10 a IAS 28 žádný dopad do účetní závěrky.
Novelizace IFRS 16 Leasingy: Závazek z leasingu při prodeji a zpětném leasingu (účinná pro období začínající 1. ledna 2024 a později)	Společnost neeviduje žádné závazky ze zpětného leasingu, a proto neočekává v souvislosti s novelizací IFRS 16 žádný dopad do účetní závěrky.

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 konzistentní 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	2023	2022
Výnosy z obhospodařování majetku DEKINVEST podfond Alfa	120	60
Výnosy z obhospodařování majetku DEKINVEST otevřený podílový fond Beta	120	120
Celkem	240	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	2023	2022
Auditorské služby	-153	-60
Poradenské služby	0	-10
Bankovní poplatky	-19	-15
Ostatní náklady	-5	-1
Celkem	-177	-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	2023	2022
Zisk / (ztráta) před zdaněním	838	444
Sazba daně z příjmů	19 %	19 %
Předpokládaný výnos / (náklad) na daň z příjmů	-159	-84
Daň z příjmů vykázaná v zisku / (ztrátě)	-159	-84
Efektivní daňová sazba	19 %	19 %

9 POSKYTNUTÉ ZÁPŮJČKY

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
DEK a.s.	8 269	8 283
DEKINVEST podfond Alfa	689	60
DEKINVEST otevřený podílový fond Beta	1 559	124
Celkem	10 517	8 467

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. Zápůjčky jsou sjednány jako krátkodobé s maximální splatností 1 rok.

10 NEFINANČNÍ AKTIVA

Nefinanční aktiva zahrnují poskytnuté zálohy.

11 PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

Peníze a peněžní ekvivalenty 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 Na Kocínce 1740/8, Praha 6, PSČ 160 00, který vlastní 20 akcií,
- Ing. Petra Kutnarová, narozená 9. prosince 1973, bytem Mašatova 1707/10a, Praha 4, 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:

	2023	2022
Úplný výsledek za účetní období v tis. Kč	679	360
Vážený průměr počtu akcií v kusech	40	40
Základní zisk na akcii v Kč	16 991	8 988

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

12.2 KAPITÁLOVÉ FONDY

Kapitálové fondy ve výši 5 200 tis. Kč jsou tvořeny peněžitými příplatky mimo základní kapitál od akcionářů, z toho bylo 1 200 tis. Kč poskytnuto v roce 2023 a 4 000 tis. Kč v roce 2022.

12.3 NEROZDĚLENÝ ZISK

Zisk z roku 2022 ve výši 360 tis. Kč byl převeden do nerozděleného zisku minulých let. Zisk z roku 2023 ve výši 679 tis. Kč bude navržen k převodu do nerozděleného zisku minulých let.

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 z daně z příjmů. Předseda představenstva prověřuje kapitálovou strukturu dvakrát ročně. Součástí prověrky je také posouzení kapitálových nákladů a rizik spojených s jednotlivými kategoriemi kapitálu.

Na Společnost se vztahují kapitálové požadavky stanovené zákonem č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, konkrétně Část druhá Hlava III tohoto zákona. Tyto požadavky byly Společností k 31. prosinci 2023 (taktéž k 31. prosinci 2022) splněny.

Podíl zadluženosti ke konci účetního období byl následující:

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Dluh	279	144
Peníze a peněžní ekvivalenty	1	8
Čistý dluh	278	136
Vlastní kapitál	10 239	8 360
Míra zadluženosti	0,03	0,02

14.2 KATEGORIE FINANČNÍCH NÁSTROJŮ

Klasifikace finančních aktiv	Třída finančních aktiv	31. prosince 2023 v tis. Kč	31. prosince 2022 v tis. Kč
Finanční aktiva oceňovaná v naběhlé hodnotě	Poskytnuté zápůjčky	10 517	8 467
	Peníze a peněžní ekvivalenty	1	8
	Celkem	10 518	8 475

Klasifikace finančních závazků	Třída finančních závazků	31. prosince 2023 v tis. Kč	31. prosince 2022 v tis. Kč
Finanční závazky oceňované v naběhlé hodnotě	Finanční závazky	153	60
	Celkem	153	60

Společnost 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 úrovně 3.

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, akciové 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	2023	2022
Zisk nebo ztráta za účetní období	85	69
Celkem	85	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 Společnosti může žádat splacení těchto závazků. Tabulka zahrnuje peněžní toky z úroků i jistiny.

31. prosince 2023 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	153	0	0	0	0	153
Celkem	153	0	0	0	0	153

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

Následující tabulky znázorňují předpokládanou smluvní splatnost finančních aktiv Společnosti s dohodnutými termíny plateb, a proto neobsahují poskytnuté zápůjčky, které nemají dohodnuté termíny plateb a vypořádávají se pomocí kompenzací. 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 2023 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	1	0	0	0	0	1
Celkem	1	0	0	0	0	1

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

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 nevyužitě částky ke konci účetního období 10 000 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 10 000 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

2023 v tis. Kč	Vztah ke Společnosti	Poskytnuté služby	Finanční výnosy	Ostatní transakce	Celkem
DEK a.s.	Ostatní propojená osoba	0	661	0	661
DEKINVEST podfond Alfa	Obhospodařovaný subjekt	120	31	1 232	1 383
DEKINVEST otevřený podílový fond Beta	Obhospodařovaný subjekt	120	83	478	681
Celkem		240	775	1 710	2 725

V celkové hodnotě prodeje 2 725 tis. Kč jsou zahrnuty i přefakturace ve výši 1 710 tis. Kč, o kterých bylo účtováno rozvahově.

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

15.2 VZÁJEMNÉ NÁKUPY SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI

2023 v tis. Kč	Vztah ke Společnosti	Přijaté služby	Ostatní transakce	Celkem
DEK a.s.	Ostatní propojená osoba	3	0	3
Ing. Petra Kutnarová	Členka představenstva	0	600	600
Ing. Vít Kutnar	Předseda představenstva	0	600	600
Celkem		3	1 200	1 203

2022 v tis. Kč	Vztah ke Společnosti	Přijaté služby	Ostatní transakce	Celkem
DEK a.s.	Ostatní propojená osoba	2	0	2
Ing. Petra Kutnarová	Členka představenstva	0	2 000	2 000
Ing. Vít Kutnar	Předseda představenstva	0	2 000	2 000
Celkem		2	4 000	4 002

15.3 POHLEDÁVKY ZA SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI

Společnost neeviduje k 31. prosinci 2023 (taktéž k 31. prosinci 2022) žádné pohledávky za spřízněnými osobami.

15.4 ZÁVAZKY VŮČI SPŘÍZNĚNÝM OSOBÁM

Společnost neeviduje k 31. prosinci 2023 (taktéž k 31. prosinci 2022) žádné závazky vůči spřízněným osobám.

15.5 ZÁPŮJČKY VŮČI SPŘÍZNĚNÝM OSOBÁM

tis. Kč	Vztah ke Společnosti	31. prosince 2023	31. prosince 2022
DEK a.s.	Ostatní propojená osoba	8 269	8 283
DEKINVEST podfond Alfa	Obhospodařovaný subjekt	689	60
DEKINVEST otevřený podílový fond Beta	Obhospodařovaný subjekt	1 559	124
Celkem		10 517	8 467

15.6 ODMĚNY ČLENŮM KLÍČOVÉHO MANAGEMENTU

Společnost nevyplatila žádné odměny členům klíčového managementu.

Společnost neposkytla žádné záruky za členy klíčového managementu.

16 SMLUVNÍ ZÁVAZKY K VÝDAJŮM

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

17 PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY

Společnost neviduje ke konci účetního období žádné podmíněné závazky.

18 PODMÍNĚNÁ AKTIVA

Společnost neviduje ke konci účetního období žádná podmíněná aktiva.

19 NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

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

Schválení účetní závěrky

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

V Praze dne 9. května 2024



předseda představenstva