

Heureka Group a.s.

**Mezitímní konsolidovaná účetní závěrka
za účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020**

(neauditovaná)

ROZVAHA (konsolidovaná)

v plném rozsahu
ke dni 30. září 2020
(v celých tisících Kč)

IČO
078 22 774

Obchodní firma a sídlo:

Heureka Group a.s.

Karolinská 650/1

186 00 Praha 8 - Karlín

Označení a	AKTIVA b	Běžné účetní období			Minulé úč. ob.
		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	9 733 745	1 034 788	8 698 957	8 878 075
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	9 171 284	1 033 324	8 137 960	8 470 860
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (B.I.1. až B.I.8.)	8 259 103	944 438	7 314 665	7 630 464
2.	Ocenitelná práva	6 136 893	732 217	5 404 676	5 649 735
2.1.	Software	2 341 456	352 661	1 988 795	2 107 336
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	3 795 437	379 556	3 415 881	3 542 399
3.	Goodwill	2 122 210	212 221	1 909 989	1 980 729
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (B.II.1. až B.II.5.)	45 236	24 218	21 018	20 578
1.	Pozemky a stavby	1 580	49	1 531	1 162
1.2.	Stavby	1 580	49	1 531	1 162
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	41 190	24 169	17 021	14 712
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dl. hm. majetek	2 466	0	2 466	4 704
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	1 311	0	1 311	38
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 155	0	1 155	4 666
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (B.III.1. až B.III.7.)	4 698	0	4 698	683
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	683	0	683	683
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	4 015	0	4 015	0
B. IV.	Konsolidační rozdíl	862 247	64 668	797 579	819 135
1.	Kladný konsolidační rozdíl	872 684	65 451	807 233	829 050
2.	Záporný konsolidační rozdíl	-10 437	-783	-9 654	-9 915
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	493 307	1 464	491 843	325 954
I II.	Pohledávky (C.II.1. + C.II.2.)	137 207	1 464	135 743	132 665
2.	Krátkodobé pohledávky	137 207	1 464	135 743	132 665
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	84 314	1 464	82 850	83 569
2.4.	Pohledávky – ostatní	52 893	0	52 893	49 096
4.3.	Stát - daňové pohledávky	35 306	0	35 306	31 723
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	3 951	0	3 951	2 390
4.5.	Dohadné účty aktivní	22	0	22	357
4.6.	Jiné pohledávky	13 614	0	13 614	14 626
C. IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	356 100	0	356 100	193 289
1.	Peněžní prostředky v pokladně	157	0	157	146
2.	Peněžní prostředky na účtech	355 943	0	355 943	193 143
D. I.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2. + D.3.)	69 154	0	69 154	81 261
1.	Náklady příštích období	67 716	0	67 716	74 254
3.	Příjmy příštích období	1 438	0	1 438	7 007

Označení a	P A S I V A		Běžné účetní období	Minulé účetní období
	b		5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)		8 698 957	8 878 075
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)		2 164 051	2 365 891
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)		4 000	4 000
1.	Základní kapitál		4 000	4 000
A. II.	Ážio a kapitálové fondy (A.II.1. + A.II.2.)		2 599 712	2 602 915
2.	Kapitálové fondy		2 599 712	2 602 915
2.1.	Ostatní kapitálové fondy		2 609 465	2 609 465
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		358	358
2.6.	Kurzové rozdíly z konsolidačních úprav		-10 111	-6 908
A. IV.	Výsledek hospodářství minulých let (A.IV.1.+A.IV.2.+A.IV.3)		-241 024	413 559
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)		-241 024	413 559
A. V.	Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-)		-198 637	-654 583
B. + C.	Cizí zdroje (B. + C.)		6 467 136	6 426 037
B.	Rezervy (B.1. až B.4.)		25 484	29 126
2.	Rezerva na daň z příjmů		35	7
4.	Ostatní rezervy		25 449	29 119
C.	Závazky		6 441 652	6 396 911
C. I.	Dlouhodobé závazky		6 074 148	6 122 084
1.	Vydané dluhopisy		2 550 000	2 550 000
1.2.	Ostatní dluhopisy		2 550 000	2 550 000
2.	Závazky k úvěrovým institucím		2 530 343	2 535 848
8.	Odložený daňový závazek		993 805	1 036 236
C. II.	Krátkodobé závazky		367 504	274 827
1.	Vydané dluhopisy		16 734	16 734
1.2.	Ostatní dluhopisy		16 734	16 734
2.	Závazky k úvěrovým institucím		220 468	129 010
3.	Krátkodobé přijaté zálohy		2	2
4.	Závazky z obchodních vztahů		54 975	61 739
8.	Závazky ostatní		75 325	67 342
8.3.	Závazky k zaměstnancům		10 950	10 566
8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		6 049	4 548
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace		30 162	23 139
8.6.	Dohadné účty pasivní		10 887	10 925
8.7.	Jiné závazky		17 277	18 164
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)		67 770	86 147
1.	Výdaje příštích období		4 831	20 579
2.	Výnosy příštích období		62 939	65 568

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY (konsolidovaný)

druhové členění

za období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v celých tisících Kč)

IČO

078 22 774

Obchodní firma a sídlo:

Heureka Group a.s.

Karolinská 650/1

186 00 Praha 8 - Karlín

Označení a	Text b	Běžné účetní období
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	731 257
A.	Výkonová spotřeba (A.1. až A.3.)	290 100
2.	Spotřeba materiálu a energie	2 594
3.	Služby	287 506
C.	Aktivace (-)	-2 149
D.	Osobní náklady	155 719
D. 1.	Mzdové náklady	119 874
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	35 845
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	30 495
2.2.	Ostatní náklady	5 350
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	317 767
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	317 762
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	317 762
3.	Úpravy hodnot pohledávek	5
III.	Ostatní provozní výnosy (III.1. až III.3.)	20 421
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	70
3.	Jiné provozní výnosy	20 090
4.	Zúčtování záporného konsolidačního rozdílu	261
F.	Ostatní provozní náklady (F.1. až F.4.)	30 025
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	12
3.	Daně a poplatky	8 697
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-3 670
5.	Jiné provozní náklady	3 169
6.	Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu	21 817
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	-39 784
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (VI.1. + VI.2.)	17
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	0
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	17
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (J.1. + J.2.)	157 948
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	0
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	157 948
VII.	Ostatní finanční výnosy	74 885
K.	Ostatní finanční náklady	81 302
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-164 348
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	-204 132
L.	Daň z příjmů (L.1. + L.2.)	-5 495
1.	Daň z příjmů - splatná	36 936
2.	Daň z příjmů - odložená (+/-)	-42 431
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	-198 637
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	-198 637
	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	826 580

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU (konsolidovaný)

za období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v celých tisících Kč)

IČO: 078 22 774

Obchodní firma a sídlo:

Heureka Group a.s.

Karolinská 650/1

186 00 Praha 8 - Karlín

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	Kurzové rozdíly z konsolidačních úprav	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Počáteční zůstatek k 1. 4. 2020	4 000	2 609 465	358	-6 908	413 559	-654 583	2 365 891
Kurzové rozdíly z konsolidačních úprav	0	0	0	-3 203	0	0	-3 203
Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obch. korporací	0	0	0	0	0	0	0
Převod hospodářského výsledku	0	0	0	0	-654 583	654 583	0
Výsledek hospodaření za běžný rok	0	0	0	0	0	-198 637	-198 637
Konečný zůstatek k 30. 9. 2020	4 000	2 609 465	358	-10 111	-241 024	-198 637	2 164 051

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (konsolidovaný)

za období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

IČO: 078 22 774

(v celých tisících Kč)

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

Obchodní firma a sídlo:

Karolinská 650/1

186 00 Praha 8 - Karlín

Označení	Text	běžné účetní období
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	193 289
	Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)	
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	-204 132
A.1	Úpravy o nepeněžní operace	493 526
A.1.1	Odpisy stálých aktiv a omezení oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a goodwillu	339 318
A.1.2a	Změna stavu opravných položek	5
A.1.2b	Změna stavu rezerv	-3 670
A.1.3	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	-58
A.1.4	Výnosy z podílů na zisku	0
A.1.5	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných a vyúčtované výnosové úroky	157 931
A.1.6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	0
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	289 394
A.2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-10 509
A.2.1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	6 649
A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	-17 158
A.2.3	Změna stavu zásob	0
A.2.4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů	0
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	278 885
A.3	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	-157 948
A.4	Přijaté úroky	17
A.5	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období	-34 533
A.7	Přijaté podíly na zisku	0
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	86 421
	Peněžní toky z investiční činnosti	
B.1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-6 430
B.2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	70
B.3	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	0
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-6 360
	Peněžní toky z finančních činností	
C.1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků z finanční činnosti	82 750
C.2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	0
C.2.1	Zvýšení peněžních prostředků z titulu zvýšení základního kapitálu, ážia popř. fondů ze zisku	0
C.2.2	Vyplacení podílu na vlastním jmění společníkům	0
C.2.3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	0
C.2.4	Úhrada ztráty společníky	0
C.2.5	Přímé platby na vrub fondů	0
C.2.6	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně	0
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	82 750
F.	Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	162 811
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	356 100

Příloha mezikrátní konsolidované účetní závěrky

Heureka Group a.s.

za účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

1. Všeobecné informace

Tato mezitímní konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena za konsolidující společnost Heureka Group a.s. (dále jen „Společnost“) a její dceřiné společnosti (dále společně jen „Skupina“) v souladu s Českými účetními předpisy.

Údaje o Společnosti

Společnost vznikla 21. ledna 2019 jako Redchain International a.s. se sídlem v České republice. Má právní formu akciové společnosti a byla založena v souladu s tuzemskými právními předpisy. Změna názvu, sídla, předmětu činnosti Společnosti, jakož i jejích statutárních a kontrolních orgánů a další změny v souvislosti s přeměnou Společnosti popsanou níže byly zapsané do obchodního rejstříku dne 1. října 2019.

Sídlo a místo podnikání: Karolinská 650/1, Karlín, 186 00 Praha 8

Identifikační číslo: 078 22 774

Hlavní činnost

Hlavním předmětem podnikání Skupiny je provozování webových portálů pro porovnávání cen v České republice, na Slovensku, v Maďarsku, Bulharsku, Rumunsku, Slovinsku, Chorvatsku, Srbsku a Bosně a Hercegovině.

Složení představenstva Společnosti k 30. září 2020

Předseda: Tomáš Braverman
Místopředseda: Lukáš Gulík
Členové: Milan Jalový, Jan Harrer, Robert Chmelař od 3.3.2020,
Martin Konop do 3.3.2020

Společnost zastupují ve všech záležitostech vždy společně dva členové představenstva, z nichž jeden je vždy předsedou představenstva.

Složení dozorčí rady Společnosti k 30. září 2020

Předseda: Robert Ševela
Členové: Ondřej Chaloupecký, Pavel Horský, Jan Kratochvíl

Vznik Skupiny

Dle projektu přeměny z 22. srpna 2019 (dále také „Přeměna“), došlo ke vzniku skupiny Heureka Group. Rozhodným datem této přeměny je 1. duben 2019. Účelem této Přeměny bylo zejména snížení nákladů na financování a dále podpora nezávislosti skupin Heureka Group a Mall Group.

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

Dne 27. září 2019 vznikla společnost Heureka FinCo CZ a.s. zápisem do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze, vložka B 24734, jako dceřiná společnost společnosti Heureka Group a.s.

Dne 13. listopadu 2019 vznikla společnost Heureka FinCo SK a.s. zápisem do Obchodního registra Okresného soudu Bratislava, vložka číslo 7034/B, jako dceřiná společnost společnosti Heureka Group a.s. Z důvodu nevýznamnosti a nulové obchodní aktivity Heureka FinCo SK a.s. není zahrnuta do konsolidačního celku.

Struktura Skupiny

Název společnosti	Součástí Skupiny od	Sídlo společnosti	Podíl na základním kapitálu a na hlasovacích právech		Metoda konsolidace	
			30.9.2020	31.3.2020	30.9.2020	31.3.2020
Konsolidující společnost						
Heureka Group a.s.	1.4.2020	ČR				
Konsolidované společnosti						
Online Comparison Shopping Kft.	1.4.2020	Maďarsko	100 %	100 %	Plná	Plná
Ceneje d.o.o.	1.4.2020	Slovinsko	100 %	100 %	Plná	Plná
sMind d.o.o.	1.4.2020	Chorvatsko	100 %	100 %	Plná	Plná
Heureka FinCo CZ a.s.	27.9.2019	ČR	100 %	--	Plná	--
Heureka FinCo SK a.s.	13.11.2019	Slovensko	100 %	--	--	--

Vlastníci Skupiny

Akcionář	% podíl na základním kapitálu
EC Investments a.s., IČO 041 96 881	40 %
BONAK a.s., IČO 050 98 815	40 %
Rockaway e-commerce a.s., IČO 045 96 081	20 %
Celkem	100 %

Uvedení vlastníci Skupinu neovládají, a to ani samostatně ani společně.

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

2. Obecné účetní zásady, účetní metody a jejich změny a odchylky

Východiska pro přípravu konsolidované účetní závěrky

Konsolidovaná účetní závěrka je sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví („Vyhláška MF“) a Českými účetními standardy za použití metody plné konsolidace.

Metodou plné konsolidace se rozumí začlenění jednotlivých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty účetních závěrek konsolidovaných účetních jednotek v plné výši, po případném přetřídění a úpravách, do rozvahy a výkazu zisku a ztráty konsolidující účetní jednotky.

Hospodářský rok společnosti je od 1. dubna do 31. března. Tato mezitímní konsolidovaná účetní závěrka je sestavena k rozvahovému dni 30. září 2020 za období šesti měsíců od 1. dubna 2020 do 30. září 2020 (dále jen „účetní období“). Srovnatelné údaje v rozvaze této konsolidované účetní závěrky vycházejí z konsolidované účetní závěrky sestavené k 31. březnu 2020. Ve výkazu zisku a ztráty a v přehledu o peněžních tocích srovnávací údaje nejsou uvedeny z důvodu, že by tyto údaje byly vzhledem k Přeměně zavádějící.

Finanční údaje v této konsolidované účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korun českých (tis. Kč), není-li dále uvedeno jinak. Konsolidovaná účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání Skupiny.

Rozsah konsolidace

Skupina konsolidovaných společností („konsolidační celek“ nebo „Skupina“) je tvořena konsolidující společností Heureka Group a.s. a společnostmi konsolidovanými. Definice těchto společností je uvedena níže.

Konsolidované společnosti

Konsolidovanou společností se pro účely konsolidace rozumí ovládaná a řízená společnost, v níž ovládající a řídicí společnost vykonává rozhodující vliv prostřednictvím přímého nebo nepřímého uplatňování více než 50 % hlasovacích práv ovládané a řízené společnosti nebo prokazatelného ovládaní operativních a strategických politik, a přitom je konsolidující společnost současně v dané společnosti akcionářem nebo společníkem.

Tyto společnosti jsou konsolidovány metodou plné konsolidace.

V konsolidované účetní závěrce jsou zahrnuty vedle konsolidující společnosti pouze ovládané a řízené společnosti, jelikož konsolidující společnost neuplatňuje podstatný vliv nad jinou společností, ani nevlastní jinou finanční investici.

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

Systém konsolidace

Konsolidovaná účetní závěrka je sestavena konsolidující společností systémem přímé konsolidace z údajů vycházejících z účetních závěrek konsolidující účetní jednotky a konsolidovaných účetních jednotek.

Účetní závěrky všech společností zahrnutých do konsolidace byly sestaveny k 30. září 2020.

Vylučované stavy všech společností zahrnutých do konsolidačního celku jsou za období od 1. dubna 2020 až 30. září 2020.

Přepočet účetních závěrek v cizích měnách

Údaje z rozvah účetních závěrek konsolidovaných společností, které vedou účetnictví v cizí měně, byly přepočteny devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou k rozvahovému dni. Údaje z výsledovek účetních závěrek konsolidovaných společností, které vedou účetnictví v cizí měně, byly přepočteny průměrným devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou za běžné účetní období.

Vymezení konsolidačního celku

Vymezení konsolidačního celku je uvedeno v bodu 1 v tabulce struktura Skupiny.

Změny v konsolidačním celku

Změny v konsolidačním celku jsou uvedeny v bodu 1 v odstavci Vznik Skupiny.

Údaje účetních závěrek společností konsolidačního celku a konsolidační pravidla

Údaje účetních závěrek všech společností zahrnutých a nezahrnutých do konsolidačního celku jsou k dispozici v sídle konsolidující společnosti.

Konsolidační pravidla obsahující informace o způsobu transformace údajů individuálních účetních závěrek společností (zahrnutých do konsolidačního celku) do položek konsolidované účetní závěrky jsou uloženy k nahlédnutí v sídle konsolidující společnosti.

Způsob transformace účetních závěrek účetních jednotek konsolidačního celku do položek konsolidované účetní závěrky

V rámci konsolidace účetních závěrek Skupiny byly provedeny tyto úpravy:

- Účetní postupy uplatňované v účetních závěrkách konsolidovaných společností byly při konsolidaci sjednoceny a jsou v souladu s účetními postupy používanými v mateřské společnosti
- Přepočet údajů z účetních závěrek ovládaných osob, které mají sídlo v zahraničí a vedou účetnictví v cizí měně, kursem platným ke dni, ke kterému je sestavována konsolidovaná účetní závěrka.

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

- Úpravy ocenění aktiv a závazků ovládané osoby, pokud se liší od reálné hodnoty, se zohledněním tohoto přecenění při stanovení konsolidačního rozdílu
- Začlenění jednotlivých složek rozvahy a výkazů zisku a ztráty konsolidovaných účetních jednotek v plné výši po případném přetřídění a úpravách do rozvahy a výkazu zisku a ztráty konsolidující účetní jednotky,
- Sumarizace přetříděných a upravených údajů z účetních závěrek účetních jednotek konsolidačního celku
- Vyloučení vzájemných pohledávek a závazků a vzájemných položek aktivního i pasivního časového rozlišení
- Vyloučení vzájemných tržeb a nákladů za služby a přefakturace bez vlivu na hospodářský výsledek Skupiny
- Vykázání konsolidačního rozdílu a jeho odpis
- Vyloučení podílů na ovládaných osobách a vlastního kapitálu těchto osob, který se váže k vylučovaným podílům

Konsolidační rozdíl

Konsolidační rozdíl je vyčíslen jako rozdíl mezi pořizovací cenou podílů konsolidované účetní jednotky a jejich oceněním podle podílové účasti konsolidující účetní jednotky na výši vlastního kapitálu ke dni akvizice. Za pořizovací cenu podílů pořízených před 1. dubnem 2019 se považuje jejich reálná hodnota k 1. dubnu 2019.

Liší-li se významně ocenění aktiv a závazků v účetnictví některé ovládané osoby od reálné hodnoty, provede se v souvislosti se stanovením konsolidačního rozdílu úprava ocenění na reálné hodnoty aktiv a závazků ke dni akvizice. Do konsolidované účetní závěrky jsou zahrnuta příslušná aktiva a závazky ovládané osoby v tomto upraveném ocenění.

Nově založené společnosti Heureka FinCo CZ a.s. a Heureka FinCo SK a.s. jsou dceřinými společnostmi konsolidující společnosti, a proto při jejich vzniku nevznikl žádný rozdíl mezi cenou pořízení finanční investice Společnosti a vlastním kapitálem dceřiné společnosti k datu pořízení, tj. nevznikl žádný konsolidační rozdíl.

Konsolidační rozdíl se odepisuje do 20 let rovnoměrným odpisem, jeho odpisy se vykazují ve zvláštní položce konsolidovaného výkazu zisku a ztráty.

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je prvotně vykázán v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a náklady s jeho pořízením související.

Dlouhodobý hmotný majetek je veden v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a náklady s jeho pořízením související.

Nehmotný a hmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena převyšuje 60 tis. Kč, respektive 40 tis. Kč (ca 2 400 € a 1 600 €) za položku, je považován

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

za dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek. U majetku dlouhodobějšího charakteru (např. telefon, počítač) je tato hranice snížena na 15 tis. Kč.

Náklady na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku se účtují přímo do výkazu zisku a ztráty. Technické zhodnocení majetku zvyšuje vstupní cenu majetku.

V následující tabulce jsou uvedeny metody a doby odpisování podle skupin majetku:

Majetek	Metoda	Doba odpisování v letech
Software	lineární	10 let
Know-how, ochranné známky, domény	lineární	15 let
Dopravní prostředky	lineární	3-7 let
Nábytek, vybavení kanceláří	lineární	3-5 let
ESZ, technika mimo IT	lineární	5-10 let
Výpočetní technika	lineární	2,5-5 let
Technické zhodnocení pronajatých nemovitostí	lineární	5-50 let
Goodwill	lineární	15 let

Náklady na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku se účtují přímo do nákladů. Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je aktivováno.

Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku aktualizován na základě změn očekávané doby životnosti.

Odpisy jsou ve výkazu zisku a ztráty vykázány v položce „Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé“.

Goodwill byl vypočten jako rozdíl mezi oceněním Společnosti a souhrnem individuálně oceněných položek aktiv a závazků v rámci Přeměny. Při Přeměně byly oceněny a vykázány ochranné známky Společnosti, jejichž ekonomická životnost byla stanovena na 15 let. Toto období odpovídá i horizontu obchodního a finančního plánování Společnosti. Goodwill představuje hodnotu nehmotných aktiv, která nebyla v rámci Přeměny samostatně identifikována a vykázána. Podle vedení Společnosti ekonomická životnost těchto aktiv odpovídá ekonomické životnosti ochranných známek Společnosti. Doba ekonomické životnosti goodwillu tudíž přesahuje maximální dobu odpisování goodwillu stanovenou v § 6 odst. 3 písm. c) Vyhlášky. V zájmu zachování věrného a poctivého obrazu účetnictví a finanční situace se Společnost rozhodla dle § 7 Zákona o účetnictví odchýlit od účetní metody stanovené platným právním předpisem a stanovila dobu odpisování goodwillu na 15 let od 1. dubna 2019.

Dlouhodobý finanční majetek

Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly jsou oceňovány pořizovací cenou. V případě, že tržní cena cenných papírů je nižší než ocenění v účetnictví, je vytvářena k cenným papírům opravná položka.

Pohledávky se účtují při jejich vzniku ve své jmenovité hodnotě. Pohledávky z poskytnutých půjček se k datu účetní závěrky zvyšují o naběhlé úroky.

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

Pohledávky a závazky

Pohledávky a závazky jsou vykazovány v nominální hodnotě. Skupina klasifikuje část dlouhodobých závazků, jejichž doba splatnosti je kratší než jeden rok vzhledem k rozvahovému dni, jako krátkodobé.

Přijaté úvěry

Úvěry jsou při přijetí zaúčtovány ve své nominální hodnotě. Při sestavování účetní závěrky se zůstatek úvěru zvyšuje o neuhrazené a bankou nebo druhou stranou vyúčtované úroky. Jako krátkodobý úvěr se vykazuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od data účetní závěrky.

Úrokové náklady jsou účtovány do nákladů. Ostatní náklady nezbytné pro získání externího financování byly v souladu se zásadou věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů aktivovány a po dobu trvání financování jsou na měsíční bázi rozpouštěny do nákladů.

Přepočet cizích měn

Údaje z účetních závěrek konsolidovaných společností, které vedou účetnictví v cizí měně, byly přepočteny devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou k rozvahovému dni.

Kurzové rozdíly z přepočtů údajů z účetních závěrek konsolidovaných účetních jednotek na měnu konsolidované účetní závěrky jsou vykázány na pozici A. II. 2. 6. Kurzové rozdíly z konsolidačních úprav v konsolidovaném vlastním kapitálu.

Kurzové zisky a ztráty z vyloučení vzájemných účetních případů mezi účetními jednotkami konsolidovaného celku jsou promítnuty do výkazu zisku a ztráty.

Stanovení opravných položek a rezerv

Dlouhodobý majetek

Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně ziskatelnou částku, je jeho zůstatková hodnota snížena na tuto částku prostřednictvím opravné položky. Zpětně ziskatelná částka je stanovena na základě očekávaných budoucích peněžních toků generovaných daným aktivem.

Tvorba a zúčtování opravných položek je vykázána ve výkazu zisku a ztráty v položce „Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku-dočasné“.

Pohledávky

Skupina stanoví opravné položky k pochybným pohledávkám na základě vlastní analýzy platební schopnosti svých zákazníků a věkové struktury pohledávek. Standardně je tvořena opravná položka ve výši 100 % k pohledávkám více než rok po splatnosti a 50 % k pohledávkám více než 6 měsíců po splatnosti. Skupina nevytváří opravné položky k pohledávkám za spřízněnými stranami.

Tvorba a zúčtování opravných položek je vykázána ve výkazu zisku a ztráty v položce „Úpravy hodnot pohledávek“.

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

Rezervy

Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích rizik a výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak není jistá částka nebo datum, v němž budou plněny.

Rezerva na nevybranou dovolenou je k rozvahovému dni tvořena na základě analýzy nevybrané dovolené za dané účetní období a průměrných mzdových nákladů včetně nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění dle jednotlivých zaměstnanců.

Emitované dluhopisy

Emitované dluhopisy jsou klasifikovány jako dluhové cenné papíry a při prvotním vykázání jsou oceněny cenou pořízení. Realizovaný diskont nebo prémie z jejich emise je pak lineárně časově rozlišován po dobu držby dluhového cenného papíru. Vedlejší pořizovací náklady související s emisí (zprostředkovatelské poplatky, právní služby aj) se časově rozlišují do doby splatnosti cenného papíru.

Spřízněné strany

Za spřízněné strany ve vztahu ke Skupině jsou pro účely konsolidované účetní závěrky považovány:

- nekonsolidované společnosti ovládané a řízené, spoluovládané a pod podstatným vlivem,
- společníci a akcionáři, kteří přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat podstatný, společný nebo rozhodující vliv u společností konsolidačního celku,
- členové statutárních, dozorčích a řídících orgánů společností konsolidačního celku a osoby blízké těmto osobám,
- společnosti mimo konsolidační celek, ve kterých výše uvedené strany mají podstatný, společný nebo rozhodující vliv,
- společnosti mimo konsolidační celek, které mají společného člena vrcholového řízení s podniky konsolidačního celku.
- půjčky poskytnuté menšinovým akcionářům

Významné transakce a zůstatky se spřízněnými stranami jsou uvedeny v bodu 20.

Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí. Výnosy jsou zaúčtovány k datu poskytnutí služeb a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

V souladu s principem opatrnosti Skupina účtuje na vrub nákladů tvorbu rezerv a opravných položek na krytí všech rizik, ztrát a znehodnocení, která jsou ke dni sestavení účetní závěrky známa.

Najatý majetek

Skupina účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů rovnoměrně po dobu trvání nájmu.

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

Finanční výnosy a náklady

Finanční výnosy zahrnují výnosové úroky z poskytnutých půjček. Finanční náklady zahrnují nákladové úroky z půjček, náklady na poplatky a ostatní finanční náklady související s emisí dluhopisů.

Úrokové výnosy a náklady jsou účtovány přímo do výnosů či nákladů v období, s kterým věcně a časově souvisejí. Ostatní náklady nezbytné pro získání bankovního financování jsou v souladu se zásadou věcné a časové souvislosti aktivovány a rozpouštěny do nákladů na měsíční bázi po dobu trvání bankovního financování.

Daň z příjmu

Splatná daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nedaňové výnosy.

Odložená daň z příjmů se zjišťuje u společností, které tvoří skupinu podniků a u všech účetních jednotek, na které se vztahuje povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Vychází z rozvahového přístupu, tj. z přechodných rozdílů mezi daňovou základnou aktiv, popř. pasiv a jejich účetní hodnotou v rozvaze přepočtených předpokládanou sazbou daně z příjmů pro následující účetní období.

Odložená daňová pohledávka je zaúčtována, pokud neexistují pochybnosti o jejím možném daňovém uplatnění v následujících účetních obdobích.

Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích byl sestaven nepřímou metodou. Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti.

Peněžní toky z provozních, investičních nebo finančních činností se uvádějí v přehledu o peněžních tocích nekompenzované.

Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení Skupiny používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení Skupiny stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

Následné události

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

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem podpisu konsolidované účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

důsledky těchto událostí popsány v příloze konsolidované účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v konsolidovaných účetních výkazech.

3. Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek konsolidačního celku má následující strukturu:

(tis. Kč)	Software	Ostatní ocenitelná práva	Goodwill	Celkem
Požizovací cena k 1.4.2020	2 341 904	3 795 439	2 122 210	8 259 553
Oprávky a snížení hodnoty	-234 568	-253 040	-141 481	-629 089
Účetní hodnota k 1.4.2020	2 107 336	3 542 399	1 980 729	7 630 464
Přírůstky	2 167	--	--	2 167
Úbytky	--	--	--	--
Odpisy	-118 093	-126 675	-70 740	-315 349
<i>Dopady změn měn. kurzů</i>	--	--	--	--
Účetní hodnota k 30.9.2020	1 988 795	3 415 881	1 909 989	7 314 665
Požizovací cena k 30.9.2020	2 341 456	3 795 437	2 122 210	8 259 103
Oprávky a snížení hodnoty	-352 661	-379 556	-212 221	-944 438
Zůstatková hodnota k 30.9.2020	1 988 795	3 415 881	1 909 989	7 314 665

Goodwill v celkové výši 2 122 210 tis. Kč vznikl následovně:

(tis. Kč)	
Ocenění jmění Heureka Shopping dle znaleckého posudku	7 668 000
Individuální přecenění majetků a závazků Heureka Shopping	-5 545 790
Vlastní kapitál Heureka Shopping dle úč. závěrky k 31.3.2019	-1 014 942
Goodwill vykázaný v účetní závěrce Heureka Shopping k 31.3.2019	480 495
Přecenění majetku a závazků Heureka Shopping na reálnou hodnotu	-5 824 026
Efekt odložené daně	812 683
Goodwill dle zahajovací rozvahy k 1.4.2019	2 122 210

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

4. Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek konsolidačního celku má následující strukturu:

(tis. Kč)	Stavby	Nábytek, vybavení	Vozidla	IT technika a přísl.	Nedokonč. DHM a zálohy	Celkem
Pořizovací cena k 1.4.2020	1 235	6 616	834	15 937	4 704	29 326
Oprávky a snížení hodnoty	-73	-1 554	-365	-6 756	--	-8 748
Účetní hodnota k 1.4.2020	1 162	5 062	469	9 181	4 704	20 578
Přírůstky	415	189	--	17 614	--	18 218
Úbytky	-70	--	--	--	-2 239	-2 309
Odpisy	-46	-337	-365	-14 792	--	-15 540
<i>Dopady změn měn. kurzů</i>	--	--	--	--	--	--
Účetní hodnota k 30.9.2020	1 461	4 914	104	12 003	2 465	20 947
Pořizovací cena k 30.9.2020	1 580	6 805	834	33 551	2 465	45 235
Oprávky a snížení hodnoty	-49	-1 891	-730	-21 548	--	-24 218
Zůstatková hodnota k 30.9.2020	1 531	4 914	104	12 003	2 465	21 017

5. Dlouhodobý finanční majetek

Dne 13. listopadu 2019 byla založena dceřiná společnost Heureka FinCo SK a.s. se sídlem na Slovensku. Z důvodu nevýznamnosti a nulové obchodní aktivity není Heureka FinCo SK a.s. zahrnuta do konsolidačního celku. Hodnota této investice činí 683 tis. Kč. Vlastní kapitál Heureka FinCo SK a.s. k 30. září 2020 činí 653 tis. Kč.

V létě 2020 poskytla Heureka Group a.s. konvertibilní půjčku ve výši 4 015 tis. Kč společnosti Testuj.to s.r.o. s možností konverze na 15% podíl s možností navýšení na 40 % do dvou let spolupráce.

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

6. Konsolidační rozdíl

(tis. Kč)	OCS	Ceneje	sMind	Celkem
Výše investice Společnosti	1 267 000	578 000	67	1 845 067
Vlastní kapitál	272 045	37 776	10 505	320 326
Přecenění aktiv vč. odlož. daně	321 406	341 089	--	662 495
Celkem	593 451	378 865	10 505	982 821
Konsolidační rozdíl k 1.4.2019	673 549	199 135	-10 437	862 247
Požizovací cena k 1.4.2020	673 549	199 135	-10 437	862 247
Oprávký a snížení hodnoty	-33 677	-9 957	522	-43 112
Účetní hodnota k 1.4.2020	639 872	189 178	-9 915	819 135
Odpisy	-16 839	-4 978	261	-21 556
Konsolidační rozdíl k 30.9.2020				
Požizovací cena k 1.4.2020	673 549	199 135	-10 437	862 247
Oprávký a snížení hodnoty	-50 516	-14 935	783	-64 668
Účetní hodnota k 30.9.2020	623 032	184 200	-9 654	797 578

7. Krátkodobé pohledávky

Struktura krátkodobých pohledávek konsolidačního celku:

(tis. Kč)	Krátkodobé pohledávky splatné	Krátkodobé pohledávky po splatnosti	Opravná položka k pohledávkám	V čisté výši
Pohledávky z obchodních vztahů	60 299	24 015	-1 464	82 850
Stát – daňové pohledávky	35 306			35 306
Krátkodobé poskytnuté zálohy	3 951			3 951
Dohadné účty aktivní	22			22
Jiné pohledávky	13 614			13 614
Pohledávky celkem k 30.9.2020	113 192	24 015	-1 464	135 743

(tis. Kč)	Krátkodobé pohledávky splatné	Krátkodobé pohledávky po splatnosti	Opravná položka k pohledávkám	V čisté výši
Pohledávky z obchodních vztahů	61 779	23 249	-1 459	83 569
Stát – daňové pohledávky	31 723			31 723
Krátkodobé poskytnuté zálohy	2 390			2 390
Dohadné účty aktivní	357			357
Jiné pohledávky	14 626			14 626
Pohledávky celkem k 31.3.2020	110 875	23 249	-1 459	132 665

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

Pohledávka na pozici Stát – daňové pohledávky ve výši 35 306 tis. Kč (k 31. březnu 2020: 31 723 tis. Kč) vznikla zejména z titulu vyšších záloh odvedených na daň z příjmů právnických osob, než kolik činil skutečný daňový závazek.

8. Časové rozlišení aktiv

Náklady příštích období ve výši 67 716 tis. Kč (k 31. březnu 2020: 74 254 tis. Kč) zahrnují zejména náklady na emisi dluhopisů a sjednání bankovních úvěrů časově rozlišené po dobu splatnosti úvěrů a dluhopisů, tj. do roku 2025 a 2026, viz bod 11.

9. Vlastní kapitál

Schválené a vydané akcie

Základní kapitál Společnosti se skládá z 10 (deseti) kmenových akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 400 tis. Kč. Základní kapitál je v plné výši splacen.

Vlastní kapitál

Na základě rozhodnutí valné hromady Společnosti došlo k převedení ztráty za hospodářský rok končící 31. březnem 2020 na účet nerozdělených zisků a ztrát.

10. Rezervy

	Rezerva na daň z příjmů	Rezerva na odměny a nev. Dovolenou	Ostatní rezervy	Rezervy celkem
Počáteční stav k 1.4.2020	7	27 925	1 194	29 126
Tvorba	28	--	840	868
Čerpání	--	-4 510	--	-4 510
Rozpuštění	--	--	--	--
Konečný stav k 30.9.2020	35	23 415	2 034	25 484

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

11. Dlouhodobé závazky

Vydané dluhopisy

Dluhopisy HEUREKA 5,25/25 (ISIN CZ0003523920)

	ISIN	Jistina	Naběhlý úrok	Splatnost	Úroková sazba (%)	Efektivní úroková sazba (%)
Dluhopisy	CZ0003523920	2 550 000	66 938	14.2.2025	5,25	5,7
Celkem		2 550 000	66 938	-	-	-

Dluhopisy emitovala společnost Heureka FinCo CZ a.s. (dále „Emitent“) 14. února 2019 v předpokládané celkové jmenovité hodnotě emise do 2 550 000 tis. Kč a s možností navýšení až do 3 200 000 tis. Kč.

Dluhopisy jsou kótovány na pražské burze cenných papírů a splatné v roce 2025 (dále také „Dluhopisy 2025“). Dluhopisy 2025 jsou úročeny pevnou úrokovou sazbou 5,25 % p.a., přičemž úrokové výnosy se vyplácejí za výnosové období pololetně zpětně, vždy k 14. únoru a k 14. srpnu každého roku. Celková nominální částka upsaných dluhopisů k 14. únoru 2019 i 30. září 2020 činila 2 550 000 tis. Kč.

S Dluhopisy 2025 je spojeno zejména právo na výplatu jmenovité hodnoty ke dni konečné splatnosti dluhopisů a právo na vyplacení výnosu ke dnům výplaty výnosu. S dluhopisy je dále spojeno právo vlastníků dluhopisů žádat o předčasné splacení dluhopisů za podmínek uvedených v Emisních podmínkách dluhopisů při porušení tam stanovených povinností Emitenta a v případech stanovených zákonem. S Dluhopisy 2025 je také spojeno právo zúčastnit se a hlasovat na schůzích vlastníků dluhopisů v případech, kdy je taková schůze svolána v souladu se zákonem o dluhopisech a emisními podmínkami.

Dluhopisy 2025 může Emitent kdykoliv za jakoukoliv cenu odkoupit na trhu nebo jinak. Pokud nedojde k předčasnému splacení (možnost, o níž Emitent v současné chvíli neuvažuje), splatí Emitent jistinu Dluhopisů 2025 jednorázově dne 14. února 2025.

Dluhopisy 2025 zakládají přímé, obecné, nepodmíněné a nepodřízené dluhy Emitenta zajištěné finanční zárukou vystavenou společnostmi Heureka Group a.s. a Online Comparison Shopping Kft.

Emitent a všechny významné společnosti skupiny Heureka Group dodržují a do doby úplného splacení dluhů z Dluhopisů 2025 budou dodržovat povinnosti stanovené v Prospektu dluhopisů.

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

Závazky k úvěrovým institucím

Struktura závazků konsolidačního celku k úvěrovým institucím:

	Splatnost	Úroková sazba	Splatnost do 1 roku	Splatnost od 1 do 5 let	Splatnost v násled. letech	Zůstatek k 30.9.2020
Bankovní úvěr A	2026	variabilní*)	213 949	121 104	1 003 819	1 338 872
Bankovní úvěr B	2026	variabilní*)	6 519	245 391	1 160 028	1 411 938
Celkem			220 468	366 495	2 163 847	2 750 810

*) Variabilní úroková sazba je odvozena od sazby 12m PRIBOR plus marže

	Splatnost	Úroková sazba	Splatnost do 1 roku	Splatnost od 1 do 5 let	Splatnost v násled. letech	Zůstatek k 31.3.2020
Bankovní úvěr A	2026	variabilní*)	60 252	231 200	996 600	1 288 052
Bankovní úvěr B	2026	variabilní*)	68 758	271 884	1 036 164	1 376 806
Celkem			129 010	503 084	2 032 764	2 664 858

*) Variabilní úroková sazba je odvozena od sazby 12m PRIBOR plus marže

Závazky k úvěrovým institucím představují juniorní úvěry zajištěné zástavou obchodních podílů, obchodních známek, internetových domén a akcií Společnosti.

12. Krátkodobé závazky

Krátkodobé závazky z obchodních vztahů činí 54 975 tis. Kč (k 31. březnu 2020: 61 739 tis. Kč), z nichž 10 751 tis. Kč (k 31. březnu 2020: 13 785 tis. Kč) představují závazky po lhůtě splatnosti.

Závazky z titulu sociálního a zdravotního pojištění nejsou po splatnosti.

Skupina neviduje žádné závazky z obchodních vztahů s dobou splatnosti delší než 5 let k rozvahovému dni.

13. Časové rozlišení pasiv

Výnosy příštích období k 30. září 2020 činí 62 939 tis. Kč (k 31. březnu 2020: 65 568 tis. Kč) a představují zejména nevyčerpané částky předplacené zákazníky v PPC systému, které nebyly vyčerpané k datu účetní závěrky.

14. Tržby – členění výnosů dle odvětví

Tržby Skupiny plynou zejména z prodeje PPC („Pay Per Click“) a reklamních služeb na internetu.

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

15. Najatý majetek

Operativní leasing

Společnosti ve Skupině mají pronajaté kancelářské prostory a vozidla formou operativního pronájmu. Náklady týkající se nájmu kancelářských a parkovacích prostor ve sledovaném účetním období činily 6 839 tis. Kč a náklady na leasing vozidel 1 295 tis. Kč.

16. Zaměstnanci a členové řídicích, kontrolních a správních orgánů

	Průměrný přepočtený počet	Mzdové náklady	Sociální a zdravotní poj.	Sociální náklady
Zaměstnanci	293	96 388	26 041	5 109
Vedení Skupiny*)	10	23 486	4 454	241
Celkem	303	119 874	30 495	5 350

**Vedení Skupiny tvoří členové statutárních orgánů a vedoucí zaměstnanci, kteří jsou statutárním orgánům přímo podřízeni.*

V běžném účetním období neobdrželi členové řídicích, kontrolních a správních orgánů žádné výhody zálohy, závdavky, zápůjčky, úvěry, zajištění ani ostatní plnění.

17. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady

Ostatní nákladové úroky ve výši 157 948 tis. Kč představují zejména úrokové náklady z úvěrů, které přešly na Skupinu v souvislosti s Přeměnou a dále nákladové úroky k emitovaným dluhopisům.

18. Ostatní finanční náklady

Ostatní finanční náklady ve výši 81 302 tis. Kč zahrnují zejména kurzové ztráty z bankovních úvěrů popsanych výše v bodu 11.

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

19. Daň z příjmů

Náklady na daň z příjmů

Náklady na daň z příjmů za konsolidační celek zahrnují následující položky:

	Od 1. dubna 2020 do 30. září 2020
Splatná daň	36 936
Odložená daň	-42 430
Náklad na daň z příjmů za období	-5 495

Splatná daň z příjmů zahrnuje odhad daně za běžné účetní období ve výši 36 936 tis. Kč, z toho upřesnění odhadu daně za minulé zdaňovací období činí 0 tis. Kč.

Odložená daň

V souladu s účetními postupy uvedenými v bodu 2 byla pro výpočet odložené daně použita očekávaná daňová sazba platná pro období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. Podle legislativy platné v České republice a ve Slovinsku činí sazba daně z příjmů právnických osob 19 %, v Maďarsku 9 % a v Chorvatsku 18 %.

	Pohledávka		Závazek		Rozdíl	
	30.9.2020	31.3.2020	30.9.2020	31.3.2020	30.9.2020	31.3.2020
Dlouhodobý hm. a nehm. majetek			-999 687	-1 041 793	-999 687	-1 041 793
Pohledávky	278	65			278	65
Rezervy	4 835	5 492			4 835	5 492
Odložená daň. pohledávka/(závazek)					-994 574	-1 036 236

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

20. Transakce se spřízněnými stranami

Výnosy a náklady z transakcí se spřízněnými stranami

	Od 1. dubna 2020 do 30. září 2020
Výnosy	
Prodej služeb	31 113
Finanční výnosy	--
Celkem	31 113
Náklady	
Nákup služeb	216
Spotřeba materiálu a energie	2 015
Jiné provozní náklady	--
Finanční náklady	--
Celkem	2 231

Pohledávky a závazky za spřízněnými stranami

	K 30.9.2020	K 31.3.2020
Pohledávky z obchodních vztahů	16 679	26 004
Pořízení dlouh. hmotného majetku	--	1 426
Dohadné položky aktivní	149	403
Celkem	16 828	27 833
Závazky	968	1 375
Ostatní závazky	75	--
Celkem	1 043	1 375

21. Informace o odměnách statutárním auditorům

Odměna statutárním auditorům k 30. září 2020 činila 1 107 tis. Kč a představuje odměnu za audity statutárních závěrek společností v konsolidačním celku k 31. březnu 2020. Neauditní služby nebyly v daném období auditorem poskytnuty.

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

22. Potenciální závazky

Dluhopisy emitované společností Heureka FinCo CZ a.s. jsou v plné výši zajištěné finanční zárukou vystavenou společnostmi Heureka Group a.s. a Online Comparison Shopping Kft. Předmětem zajištění zástavním právem jsou movité věci, domény, ochranné známky a prostředky na bankovních účtech. Dále jsou ve prospěch PPF Banky a.s. zajištěny zástavním právem akcie společnosti Heureka Group a.s. Společnost Online Comparison Shopping Kft má zajištěné domény, ochranné známky a podíl společníka.

23. Přehled o peněžních tocích

Pro účely sestavení přehledu o peněžních tocích jsou peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty definovány tak, že zahrnují peníze v pokladně, peníze na cestě, peníze na bankovních účtech a další finanční aktiva, jejichž ocenění může být spolehlivě určeno a která mohou být snadno přeměněna v peněžní prostředky. Zůstatky peněžních ekvivalentů na začátku a konci účetního období jsou následující:

	K 30.9.2020	K 31.3.2020
Peněžní prostředky v pokladně	157	146
Peněžní prostředky na účtech	355 943	193 143
Peněžní prostředky celkem	356 100	193 289

24. Vyjádření ke COVID-19

V souvislosti s globální koronavirovou situací, se online nákupy obecně dostaly do centra zájmu obyvatel. Uzavření kamenných prodejen způsobené pandemií způsobilo přesun drtivé většiny aktivit obyvatel do online prostředí. Vlivem toho rostl celý segment e-commerce meziročně o desítky procent. Také průměrná měsíční návštěvnost webů Heureka Group rostla v prvním pololetí roku 2020 meziročně zhruba o desetinu.

Skupina působí v oblasti e-commerce, jež nebyla negativně ovlivněna pandemií COVID-19. V reakci na vzniklou situaci podniklo vedení několik kroků spojených zejména s ochranou zaměstnanců, konkrétně došlo například k proškolení zaměstnanců ohledně dodržování zvýšených hygienických opatření, zavedení práce z domova apod.

Vedení Skupiny zvážilo potenciální dopady COVID-19 na aktivity a podnikání společností ve Skupině a na základě posouzení veřejně dostupných informací dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání Heureka Group. Vzhledem k tomu byla konsolidovaná účetní závěrka k 30. září 2020 zpracována za předpokladu, že Skupina bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

Není příliš pravděpodobné, že by znovuzavedení přísných omezujících opatření mohlo mít negativní dopad na ekonomické prostředí, v němž Skupina působí, a tedy i na její finanční situaci a výsledek hospodaření ve střednědobém či dlouhodobém horizontu, nelze to však zcela vyloučit. Vedení proto globální vývoj i nadále bedlivě sleduje a dle aktuální situace reaguje.

25. Následné události

Dne 9. prosince 2020 navýšila konsolidovaná společnost Heureka FinCo CZ a.s. emisi 5letých dluhopisů o 650 milionů Kč na celkový objem emise v nominální hodnotě 3 200 milionů Kč. Přijaté prostředky byly poskytnuté Společnosti na dílčí splátku juniorního bankovního úvěru A a zřízení vázaného účtu na potenciální akvizice. Vedení Skupiny nejsou známy žádné jiné následné události, které by měly významný vliv na tuto konsolidovanou účetní závěrku.

Dne 3. března 2021 došlo ke změně ve složení představenstva společnosti Heureka Group a.s. Pan Martin Konop byl ve funkci člena představenstva nahrazen panem Robertem Chmelařem.

Dne 15. března 2021 uskutečnila Heureka Group a.s. akvizici 100% podílů ve společnostech DATAWEPS a.s., IČO 449 62 738, a TrendLucid s.r.o., IČO 026 02 059. Nové společnosti nejsou tzv. „Neomezovanými společnostmi“ ve smyslu čl. 4.7 emisních podmínek Dluhopisů a budou proto součástí Skupiny Heureka Group. Akvizice Nových společností je součástí strategického plánu rozvoje Skupiny Heureka Group zejména v oblasti podpory pro jednotlivé e-shopy, a to primárně v oblasti způsobu vytváření a správy marketingových kampaní na portálu Heureka.

V Praze, dne 30. března 2021



Tomáš Braverman
Člen představenstva



Lukáš Gulík
Člen představenstva

Heureka Group a.s.

Příloha mezitímní konsolidované účetní závěrky

Účetní období od 1. dubna 2020 do 30. září 2020

(v tisících Kč)

26. Příloha – Struktura skupiny Heureka Group k 30. září 2020

Název společnosti	Součástí		Podíl na základním kapitálu a na hlasovacích právech		Metoda konsolidace	
	Skupiny od	Sídlo společnosti	k 30.9.2020	k 31.3.2020	k 30.9.2020	k 31.3.2020
Mateřská společnost						
Heureka Group a.s.	1.4.2020	ČR, Karolinská 650/1, Karlín, 186 00 Praha 8				
Dceřiné společnosti						
Online Comparison Shopping Kft.	1.4.2020	Maďarsko, Rákóczi út 70-72, 1074 Budapešť	100 %	100 %	Plná	Plná
Ceneje d.o.o.	1.4.2020	Slovinsko, Štukljeva cesta 40, 1000 Ljubljana	100 %	100 %	Plná	Plná
sMind d.o.o.	1.4.2020	Chorvatsko, Ulica grada Vukovara 269D 10000 Zagreb	100 %	100 %	Plná	Plná
Heureka FinCo CZ a.s.	27.9.2019	ČR, Karolinská 650/1, Karlín, 186 00 Praha 8	100 %	--	Plná	--
Heureka FinCo SK a.s.	13.11.2019	Slovensko, Dunajská 4, 811 08 Bratislava	100 %	--	--	--

Společnost Heureka FinCo SK a.s. není zahrnutá do konsolidačního celku z důvodu nevýznamnosti a nulové obchodní aktivity.