

Heureka FinCo CZ a.s.

**Pololetní finanční zpráva Emitenta
za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023**

Obsah

- I. Zpráva představenstva
- II. Zkrácená mezitímní účetní závěrka

Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti a o stavu majetku Společnosti za období od 1. dubna do 30. září 2023

1. Orgány Společnosti pracovaly v uvedeném složení

Složení představenstva k datu sestavení této pololetní finanční zprávy

David Chmelař (člen představenstva)

Luboš Kratochvíl (člen představenstva)

Změny ve složení představenstva od data poslední výroční zprávy

Dne 26. května 2023 nahradil Luboš Kratochvíl Lukáše Gulíka ve funkci člena představenstva. Tato změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 12. července 2023.

Dne 13. září 2023 nahradil David Chmelař Tomáše Bravermana ve funkci člena představenstva. Tato změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 6. listopadu 2023.

Složení dozorčí rady k 30. září 2023:

Michal Vodák (člen dozorčí rady)

2. Podnikatelská činnost a stav majetku

Vznik Společnosti dne 27. září 2019 byl účelově zaměřen na vydání cenných papírů – dluhopisů. Emise byla schválena rozhodnutím představenstva Emitenta ze dne 2. prosince 2019 a rozhodnutím dozorčí rady Emitenta ze dne 6. prosince 2019. Dluhopisům byl Centrálním depozitářem přidělen identifikační kód ISIN CZ0003523920. Zkrácený název Emise je HEUREKA 5,25/25.

Datum emise byl dne 14. února 2020, kdy došlo k upsání předpokládané celkové jmenovité hodnoty emise ve výši 2,55 miliardy Kč s možností navýšení až na 3,2 miliardy Kč, které bylo využito 9. prosince 2020. Dluhopisy nesou pevný úrokový výnos 5,25 % p.a. a jsou splatné v roce 2025. Prostředky získané emisí byly následně poskytnuty mateřské společnosti Heureka Group a.s. v rámci úvěrové smlouvy.

Stav majetku Společnosti a výsledky hospodaření zobrazuje mezitímní účetní závěrka sestavená k 30. září 2023, resp. za období od 1. dubna do 30. září 2023, která je součástí této pololetní finanční zprávy Emitenta.

Základní číselné údaje o hospodaření Společnosti za období od 1. dubna do 30. září 2023 a srovnání s odpovídajícím obdobím předcházejícího účetního období

Výsledkem hospodaření před zdaněním za období od 1. dubna do 30. září 2023 je ztráta -13 328 tis. Kč (za období od 1. dubna do 30. září 2022: zisk 4 214 tis. Kč). Výsledek koresponduje s očekáváním a je ovlivněn úpravami očekávaných úvěrových ztrát (opravných položek) odhadovaných v souladu s účetními pravidly k zápůjčkám poskytnutým mateřské společnosti.

V souladu s účetními pravidly Společnosti byl v mezitímním období končícím 30. září 2023 zvýšen odhad očekávaných úvěrových ztrát k zápůjčkám poskytnutým mateřské společnosti o 14 178 tis. Kč (za období od 1. dubna do 30. září 2022 byl snížen o 3 321 tis. Kč). Odhad očekávaných úvěrových ztrát (tj. opravných položek) k zápůjčkám činil 43 874 tis. Kč k 30. září 2023 (k 31. březnu 2023: 13 034 tis. Kč).

Heureka FinCo CZ a.s.

Pololetní finanční zpráva emitenta za období od 1. dubna do 30. září 2023

K 30. září 2023 odrážejí finanční pozici Společnosti z pohledu poskytování financování společností ve skupině Heureka Group (dále jen „Skupina“) celková aktiva Společnosti ve výši 3 222 956 tis. Kč (k 31. březnu 2023: 3 239 055 tis. Kč), z nichž dlouhodobá část činí 3 188 171 tis. Kč (k 31. březnu 2023: 3 202 338 tis. Kč). Dlouhodobá finanční aktiva představují jistinu zápůjček poskytnutých mateřské společnosti, jejichž splatnost se odvíjí od splatnosti jistiny dluhopisů, tj. do 14. února 2025 (viz také bod 7 přílohy v mezitímní účetní závěrce). Celkové závazky Společnosti ve výši 3 221 310 tis. Kč (k 31. březnu 2023: 3 224 081 tis. Kč) tvoří převážně emitované dluhopisy, jejichž dlouhodobá část činí 3 200 000 tis. Kč (k 31. březnu 2023: 3 200 000 tis. Kč).

Jelikož Společnost vznikla za účelem emise a správy dluhopisů a poskytování zápůjček společností ve Skupině a nemá žádné jiné podnikatelské aktivity, závisí její podnikání především na schopnostech společností ve Skupině splácet své závazky.

Na základě znalosti aktuální hospodářské situace společností ve Skupině dospělo vedení Společnosti k závěru, že v současné době nic nebrání splácení poskytnutých zápůjček, a tedy ani pokračování Emitenta v jeho činnosti. Rovněž z dosavadního vyhodnocení dopadů vojenské operace na Ukrajině na Skupinu vyplývá, že aktuálně není ohrožena existence žádné společnosti ve Skupině, neboť všechny provozují své obchodní aktivity v oblasti e-commerce, která těmito událostmi nebyla významně negativně ovlivněna.

Očekávané hospodaření Společnosti

V následujících 6 měsících bude Společnost pokračovat ve své primární činnosti, a to emisi a správě dluhopisů a poskytování zápůjček společností ve Skupině. Vedení Společnosti neočekává výraznou změnu v jejím hospodaření. Výnosové i nákladové úroky vycházejí z fixní úrokové míry, hlavní vliv na výsledek hospodaření tedy budou mít zejména odhady očekávaných úvěrových ztrát k poskytnutým zápůjčkám.


Čestné prohlášení

Členové představenstva společnosti Heureka FinCo CZ a.s. prohlašují, že tato pololetní finanční zpráva podává věrný a poctivý obraz o finanční situaci, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření Emitenta za uplynulé pololetí a podle jejich nejlepšího vědomí, veškeré informace a údaje v ní obsažené odpovídají vyhlídkám budoucího vývoje finanční situace, podnikatelské činnosti a výsledkům hospodaření a žádné podstatné okolnosti nebyly vynechány.

3. Důležitá rozhodnutí orgánu Společnosti

V období od 1. dubna do 30. září 2023 nebylo učiněno žádné rozhodnutí se zásadním vlivem na Společnost, případně její akcionáře. Rozhodnutí orgánů Společnosti se týkala běžné agendy spojené s vykonávanou činností Společnosti a plnění povinností stanovených těmto orgánům platnou legislativou a stanovami Společnosti.

V Praze, dne 15. prosince 2023



David Chmelař
Člen představenstva



Luboš Kratochvíl
Člen představenstva

Heureka FinCo CZ a.s.

Zkrácená mezitímní účetní závěrka za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

sestavená v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví přijatými Evropskou unií

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

Výkaz o úplném výsledku

<i>V tisících Kč</i>	Bod přílohy	Za období 6 měsíců od 1. dubna 2023 do 30. září 2023	Za období 6 měsíců od 1. dubna 2022 do 30. září 2022
Nakoupené služby	10	(194)	(127)
Osobní náklady	10	(67)	(80)
Provozní ztráta		(261)	(207)
Úrokové výnosy	11	87 264	87 264
Úrokové náklady	11	(84 000)	(84 000)
Ostatní finanční náklady	11	(1 954)	(1 954)
Zisk/(ztráta) z úpravy očekávaných úvěr. ztrát	11	(14 177)	3 320
Čisté finanční výnosy/(náklady)		(12 867)	4 630
Zisk/(ztráta) před zdaněním		(13 128)	4 423
Náklady na daň z příjmů	9	(200)	(209)
Zisk/(ztráta) za účetní období		(13 328)	4 214
Úplný výsledek hospodaření za účetní období		(13 328)	4 214
Základ. a zředěný zisk/(ztráta) na akcii celkem	6	(133)	42

Příloha v účetní závěre na stranách 1 až 20 tvoří nedílnou součást této mezitímní účetní závěrky.

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

Výkaz o finanční pozici

V tisících Kč

	Bod přílohy	K 30. září 2023	K 31. březnu 2023
Aktiva			
Zápůjčky poskytnuté mateřské společnosti	5	3 188 126	3 202 304
Odložená daňová pohledávka	9	45	34
Dlouhodobá aktiva celkem		3 188 171	3 202 338
Obchodní pohledávky	4	80	-
Zápůjčky poskytnuté mateřské společnosti	5	21 816	21 816
Ostatní aktiva	4	1 449	3 390
Pohledávka z titulu splatné daně		4	-
Peníze a peněžní ekvivalenty	3	11 440	11 511
Krátkodobá aktiva celkem		34 789	36 717
Aktiva celkem		3 222 960	3 239 055
Vlastní kapitál			
Základní kapitál	6	2 000	2 000
Ostatní kapitálové fondy	6	38 000	38 000
Kumulovaná ztráta		(38 354)	(25 026)
Vlastní kapitál celkem		1 646	14 974
Závazky			
Emitované dluhopisy	7	3 200 000	3 200 000
Dlouhodobé závazky celkem		3 200 000	3 200 000
Obchodní a jiné závazky	8	301	2 977
Emitované dluhopisy	7	21 013	21 005
Závazek z titulu splatné daně		-	99
Krátkodobé závazky celkem		21 314	24 081
Závazky celkem		3 221 314	3 224 081
Vlastní kapitál a závazky celkem		3 222 960	3 239 055

Příloha v účetní závěrce na stranách 1 až 20 tvoří nedílnou součást této mezitímní účetní závěrky.

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

Výkaz změn vlastního kapitálu

V tisících Kč

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Kumulovaná ztráta	Vlastní kapitál celkem
Zůstatek k 1. dubnu 2022	2 000	38 000	(13 518)	26 482
Úplný výsledek hospodaření za období	-	-	4 214	4 214
Zůstatek k 30. září 2022	2 000	38 000	(9 304)	30 696
Zůstatek k 1. dubnu 2023	2 000	38 000	(25 026)	14 974
Úplný výsledek hospodaření za období	-	-	(13 328)	(13 328)
Zůstatek k 30. září 2023	2 000	38 000	(38 354)	1 646

Příloha v účetní závěrce na stranách 1 až 20 tvoří nedílnou součást této mezitímní účetní závěrky.

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

Výkaz o peněžních tocích

V tisících Kč

	Bod přílohy	Za období 6 měsíců od 1. dubna 2023 do 30. září 2023	Za období 6 měsíců od 1. dubna 2022 do 30. září 2022
Zisk/(ztráta) za období před zdaněním		(13 128)	4 423
Ztráta/(Zisk) z úpravy očekávaných úvěrových ztrát	12	14 178	(3 321)
Čistý úrokový výnos		(3 264)	(3 264)
Provozní zisk/(ztráta) před změnami pracovního kapitálu		(2 214)	(2 162)
Změna stavu pohledávek z obch. vztahů a jiných aktiv		1 861	1 212
Změna stavu závazků z obch. vztahů a jiných závazků		(2 668)	(101)
Peníze generované z/(použité v) provozní činnosti		(3 021)	(1 051)
Vyplacené úroky		(84 000)	(84 000)
Přijaté úroky		87 264	87 264
Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost		(314)	(133)
Peněžní tok generovaný z/(použitý v) provozní činnosti		(71)	2 080
Čisté zvýšení (snížení) peněz a peněžních ekvivalentů		(71)	2 080
Stav peněz a peněžních ekvivalentů na počátku úč. období	3	11 511	7 253
Stav peněz a peněžních ekvivalentů na konci úč. období	3	11 440	9 333

Příloha v účetní závěrce na stranách 1 až 20 tvoří nedílnou součást této mezitímní účetní závěrky.

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

Zkrácená příloha v mezitímní účetní závěrce

1. Všeobecné informace

Společnost Heureka FinCo CZ a.s. (dále také jen „Společnost“ nebo „Emitent“) vznikla dne 27. září 2019 zápisem do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze pod spisovou značkou B 24734. IČO společnosti je 085 55 931. LEI kód: 315700Q8656JUL23MQ19.

Hlavní činností Společnosti je emise a správa dluhopisů a poskytování zápůjček společností ve skupině Heureka Group (dále dohromady také „Skupina“).

Hospodářský rok Společnosti končí 31. březnem. Tato mezitímní účetní závěrka byla sestavena za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023. Srovnatelné údaje tokových veličin v této mezitímní účetní závěrce jsou za období od 1. dubna 2022 do 30. září 2022. Rozvahové údaje běžného období jsou uvedené k 30. září 2023 a srovnatelné údaje k 31. březnu 2023. Údaje v této mezitímní účetní závěrce nebyly ověřené auditorem.

Výroční a pololetní zprávy se zveřejňují v elektronické podobě na webové stránce Společnosti www.heureka.group, sekce O nás, část Pro investory.

Sídlo společnosti

Karolinská 706/3
Karlín, 186 00 Praha 8
Česká republika

Orgány společnosti k datu sestavení této účetní závěrky

Představenstvo

David Chmelař (člen)
Luboš Kratochvíl (člen)

Dozorčí rada

Michal Vodák (člen)

Dne 26. května 2023 nahradil Luboš Kratochvíl ve funkci člena představenstva Lukáše Gulíka. Tato změna byla zapsána do obchodního rejstříku 12. července 2023.

Dne 13. září 2023 nahradil David Chmelař ve funkci člena představenstva Tomáše Bravermana. Tato změna byla zapsána do obchodního rejstříku 6. listopadu 2023.

Způsob jednání za Společnost

Členové představenstva mohou zastupovat společnost ve všech záležitostech, a to tak, že za společnost jednájí navenek jménem společnosti vždy společně dva členové představenstva.

Pravomoci statutárního orgánu

Představenstvo je statutárním orgánem Emitenta. Představenstvu přísluší obchodní vedení Emitenta a všechna další působnost, kterou stanovy, zákon nebo rozhodnutí orgánu veřejné moci nesvěřuje jinému orgánu Emitenta.

Představenstvo zajišťuje řádné vedení účetnictví, předkládá valné hromadě ke schválení účetní závěrku a v souladu se stanovami také návrh na rozdělení zisku nebo úhradu ztráty. Představenstvo má dva členy, které

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

volí a odvolává valná hromada. Funkční období člena představenstva je pět let. Pracovní adresa členů představenstva je sídlo Emitenta.

Představenstvo se při své činnosti řídí obecně závaznými právními předpisy, rozhodnutími a pokyny valné hromady, pokud jsou v souladu s právními předpisy a stanovami, jakož i svými rozhodnutími.

Pravomoci kontrolního orgánu

Dozorčí rada je nejvyšším kontrolním orgánem Společnosti. Dohlíží na výkon působnosti představenstva a na činnost Společnosti. Dozorčí rada společnosti má jednoho člena, kterého volí a odvolává valná hromada. Délka funkčního období člena dozorčí rady je pět let.

Valná hromada

Valná hromada je nejvyšším orgánem společnosti.

Do působnosti valné hromady náleží rozhodování o otázkách, které zákon nebo stanovy Společnosti zahrnují do působnosti valné hromady. Do působnosti valné hromady náleží též:

- a) rozhodování o změně stanov, nejde-li o změnu v důsledku zvýšení základního kapitálu pověřeným představenstvem nebo o změnu, ke které došlo na základě jiných právních skutečností,
- b) rozhodování o pachtu závodu společnosti nebo jeho části tvořící samostatnou organizační složku,
- c) udělování pokynů představenstvu a schvalování zásad činnosti představenstva, nejsou-li v rozporu s právními předpisy. Valná hromada může zejména zakázat členovi představenstva určité právní jednání, je-li to v zájmu společnosti, a
- d) jmenování a odvolání likvidátora, schvalování smlouvy o výkonu funkce a plnění podle § 61 ZOK.

Společnost má jediného akcionáře, a proto se nekoná valná hromada a její působnost v rozsahu stanoveném stanovami vykonává tento jediný akcionář. Rozhodnutí přijaté v působnosti valné hromady doručí akcionář buď k rukám jakéhokoliv člena představenstva, nebo na adresu sídla společnosti.

Valná hromada rozhoduje usnesením. Valná hromada je schopna se usnášet, pokud jsou přítomni akcionáři vlastníci akcie, jejichž jmenovitá hodnota přesahuje 50 % základního kapitálu Společnosti.

Členové správního a dozorčího orgánu prohlašují, že nedošlo k žádnému střetu zájmů. Žádná z osob není v zaměstnaneckém poměru k Emitentovi. Členové správních a dozorčích orgánů neobdrželi žádné finanční ani nefinanční odměny spojené s výkonem jejich funkce.

Výbor pro Audit Společnosti

Výbor pro audit Společnosti má tři nezávislé a odborně způsobilé členy:

Ing. Jan Šved'uk	předseda výboru pro audit
Ing. Peter Lukáč	člen výboru pro audit
Michal Vodák	člen výboru pro audit

Postavení a působnost výboru pro audit

Hlavním účelem výboru pro audit je dohled nad procesem sestavování účetní závěrky a systémem účinnosti vnitřní kontroly. Dále výbor pro audit odpovídá za dohled nad procesem řízení rizik.

Aniž jsou dotčeny povinnosti členů představenstva a dozorčí rady Společnosti, člen výboru pro audit vykonává zejména tyto činnosti:

- a) sleduje účinnost vnitřní kontroly, systému řízení rizik,
- b) sleduje účinnost vnitřního auditu a jeho funkční nezávislost, je-li funkce vnitřního auditu zřízena,

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

- c) sleduje postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky a předkládá dozorčí radě nebo valné hromadě Společnosti doporučení k zajištění integrity systémů účetnictví a finančního výkaznictví,
- d) doporučuje auditora dozorčí radě Společnosti s tím, že toto doporučení řádně odůvodní. Ve svém doporučení Výbor pro audit uvádí, že jeho doporučení nebylo vystaveno vlivu třetí strany a že nepodléhá žádnému smluvnímu ujednání uzavřenému mezi společností a třetí stranou, které by omezovalo výběr subjektu provádějícího povinný audit;
- e) posuzuje nezávislost statutárního auditora a poskytování neauditorských služeb Společnosti auditorem; v případě zjištění konfliktu zájmů informuje výbor pro audit dozorčí radu Společnosti;
- f) projednává s auditorem rizika ohrožující jeho nezávislost a ochranná opatření, která byla auditorem přijata s cílem tato rizika zmírnit;
- g) sleduje proces povinného auditu účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky Společnosti;
- h) vyjadřuje se k výpovědi závazku ze smlouvy o povinném auditu nebo odstoupení od smlouvy o povinném auditu podle příslušných ustanovení ZoA;
- i) posuzuje, zda bude auditorská zakázka předmětem přezkumu řízení kvality auditorské zakázky jiným statutárním auditorem vykonávajícím auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet nebo auditorskou společností podle čl. 4 odst. 3 první pododstavec nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014;
- j) informuje dozorčí radu Společnosti o výsledku povinného auditu a jeho poznatcích získaných ze sledování procesu povinného auditu;
- k) informuje dozorčí radu Společnosti, jakým způsobem povinný audit přispěl k zajištění integrity systémů účetnictví a finančního výkaznictví;
- l) rozhoduje o pokračování provádění povinného auditu auditorem podle čl. 4 odst. 3 druhý pododstavec nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014;
- m) schvaluje poskytování jiných neauditorských služeb (může vydat pokyny ohledně poskytování zakázaných neauditorských služeb auditorem); a
- n) vykonává další působnost v souladu se ZoA nebo přímo použitelným předpisem Evropské unie.

Jednání výboru pro audit se účastní členové výboru pro audit. Členové výboru mohou na jednání přizvat i další osoby, pokud to považují za vhodné. Výbor je usnášeníschopný, jestliže je na zasedání přítomna nadpoloviční většina členů výboru.

Členy výboru pro audit jmenuje a odvolává valná hromada Společnosti. Funkční období člena výboru pro audit je stanoveno na pět let.

Kromě členů výboru pro audit nemá Emitent zaveden žádný systém odměňování, protože Společnost nemá žádné zaměstnance a ani osoby s řídicí pravomocí nemají z titulu své funkce nárok na žádné odměny. Odměna členům výboru pro audit je sjednaná na základě smlouvy o výkonu funkce a ve fixní výši.

Emitent při řízení firmy vychází z požadavků na správu a řízení společnosti, které stanoví obecně závazné právní předpisy České republiky, zejména Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstev (zákon o obchodních korporacích) a zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a další platné právní normy.

Společnost vzala na vědomí Kodex správy a řízení společností ČR (dále jen „Kodex“) vytvořený Institutem členů správních orgánů v roce 2018, který tvoří soubor doporučení a není obecně závazný. Pravidla stanovená v Kodexu se v určité míře překrývají s požadavky kladenými na správu a řízení obecně závaznými předpisy

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

České republiky, proto lze říci, že Emitent některá pravidla stanovená v Kodexu ke dni vyhotovení účetní závěrky fakticky dodržuje, nicméně Kodex výslovně do své správy a řízení jako celek neimplementoval.

Politika rozmanitosti

Společnost neuplatňuje politiku rozmanitosti, nicméně při obsazování pozic ve svých orgánech přistupuje ke všem kandidátům nezaujatě, bez ohledu na jejich věk, pohlaví, náboženské vyznání, etnický původ, národnost, sexuální orientaci, zdravotní postižení, víru nebo světový názor, a posuzuje výlučně jejich schopnosti a odbornou zdatnost. Společnost věří, že dynamický přístup, nevázaný na pevně stanovené kvóty, vede k výběru těch nejkvalitnějších kandidátů a nejlépe zajistí naplňování jejich podnikatelských cílů. Společnost důsledně dodržuje veškeré požadavky plynoucí ze zákona č. 198/2009 Sb., o rovném zacházení a o právních prostředcích ochrany před diskriminací.

Jediným akcionářem Společnosti k 30. září 2023 je:

	Podíl na základním kapitálu		Hlasovací práva
	v tis. Kč	v %	v %
Heureka Group a.s.	2 000	100	100
Celkem	2 000	100	100

Akcionáři mateřské společnosti Heureka Group a.s. k 30. září 2023 jsou:

	Podíl na základním kapitálu	Hlasovací práva
	v %	v %
EC Investments a.s.	50	50
BONAK a.s.	50	50
Celkem	100	100

S účinností od 28. června 2023 došlo k navýšení podílů obou výše uvedených akcionářů ze 40 % na 50 % odkoupením stejných částí 20% podílu od společnosti Rockaway e-commerce a.s.

Uvedení akcionáři společnost Heureka Group a.s. neovládají, a to ani samostatně ani společně. Kontrola Emitenta osobami nepřímo ovládajícími je založená na podílu na hlasovacích právech, který odpovídá podílu na základním kapitálu společnosti. Osoby nepřímo ovládající vykonávají dohled nad řízením společnosti prostřednictvím své účasti na valné hromadě mateřské společnosti Heureka Group a.s. Opatření na zabezpečení, aby kontrola nebyla zneužívána, vyplývají ze všeobecně závazných právních předpisů.

Konečnými ovládajícími osobami jsou paní Renáta Kellnerová a pan Daniel Křetínský.

Organizační struktura

Jediný akcionář, společnost Heureka Group a.s. (dále také „Heureka“), je akciová společnost se sídlem Karolinská 706/3, Karlín, 180 00 Praha 8, Česká republika. Hlavním předmětem podnikání Heureka je provozování webových portálů pro porovnávání cen v České republice a na Slovensku.

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

Společnost je přímo vlastněna a ovládána společností Heureka Group a.s. a je tak součástí skupiny Heureka Group, za níž je sestavována konsolidovaná účetní závěrka dle českých účetních předpisů. Konsolidovaná účetní závěrka je součástí výroční zprávy mateřské společnosti Heureka Group a.s. a spolu s pololetní konsolidovanou účetní závěrkou se zveřejňují na webových stránkách Emitenta.

Heureka FinCo CZ a.s. je finančně závislá na mateřské společnosti Heureka Group a.s., jelikož veškeré výnosy jsou spojeny s mateřskou společností.

Za dluhy Emitenta z dluhopisů Společnosti se ve formě finanční záruky podle českého práva zaručily spřízněné společnosti Heureka Group a.s., Česká republika, Online Comparison Shopping Kft., Maďarsko, a CENEJE d.o.o., Slovinsko.

Emitent neprovádí žádnou investiční činnost a existuje výlučně s cílem realizace emise dluhopisů. Hlavním předmětem jeho činnosti je poskytování zápůjček společností ve skupině Heureka Group. Emitent používá příjmy z dluhopisů na poskytnutí financování společností ze Skupiny. Jediným zdrojem příjmů Emitenta jsou splátky zápůjček od společností ze Skupiny. Finanční a ekonomická situace Emitenta, jeho podnikatelská činnost, postavení na trhu a schopnost plnit dluhy z dluhopisů závisí na schopnosti jeho dlužníků řádně a včas plnit svoje dluhy vůči Emitentovi. Pokud nebude jakýkoliv dlužník schopen řádně a včas splnit své splatné dluhy vůči Emitentovi, může to mít negativní vliv na finanční a ekonomickou situaci Emitenta, jeho podnikatelskou činnost a schopnost Emitenta plnit dluhy z Dluhopisů.

Společnosti nejsou známy žádné důvody, že by bylo závislosti na skupině Heureka Group zneužíváno.

Základní číselné údaje o hospodaření Společnosti za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 a srovnatelné údaje za předcházející období od 1. dubna 2022 do 30. září 2022

Výsledkem hospodaření před zdaněním za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 je ztráta 13 328 tis. Kč (za období od 1. dubna 2022 do 30. září 2022: zisk 4 214 tis. Kč). Výsledek koresponduje s očekáváním a je ovlivněn úpravami očekávaných úvěrových ztrát (resp. opravných položek) odhadovaných k zápůjčkám poskytnutým mateřské společnosti (viz bod 12. Postupy řízení rizik a zveřejňování informací).

Celková aktiva Společnosti ve výši 3 222 876 tis. Kč (k 31. březnu 2023: 3 239 055 tis. Kč) odráží finanční pozici z pohledu poskytování financování společností ve Skupině.

Významná soudní řízení

Společnost není účastníkem žádného soudního sporu ani arbitrážního řízení. Během účetního období nebyla ani žádná soudní či arbitrážní řízení ukončena.

Významné smlouvy

Společnost neuzavřela žádnou smlouvu mimo své běžné podnikání, z které by kterémukoliv členovi skupiny Heureka Group plynul jakýkoli závazek nebo nárok, které jsou ke konci účetního období pro Skupinu významné.

Majetkové účasti, které zakládají rozhodující vliv Společnosti

Společnost nemá žádné majetkové účasti.

Údaje o očekávané hospodářské situaci v příštím pololetí

Společnost bude ve zbývajících šesti měsících běžného účetního období pokračovat ve své primární činnosti, a to emisi a správě dluhopisů a poskytování zápůjček společností ve skupině Heureka Group. Vedení Společnosti neočekává žádné významné změny či externí vlivy, které by mohly mít dopad na tuto činnost.

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

2. Výhodiska pro sestavení individuální mezitímní účetní závěrky

(a) Prohlášení o shodě a výhodiska sestavení

Tato mezitímní účetní závěrka je sestavena v souladu s Mezinárodními účetními standardy (IAS) a Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS), které vydává Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) a které byly přijaty Evropskou unií.

Tato mezitímní účetní závěrka je nekonsolidovaná a byla sestavena ve zkráceném rozsahu dle požadavků IAS 34. Mezitímní účetní závěrka tak neobsahuje všechny informace požadované při sestavení roční účetní závěrky a měla by být čtena v úzké návaznosti na účetní závěrku sestavenou k 31. březnu 2023.

Tato mezitímní účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky („going concern“) s použitím metody historických cen, není-li stanoveno využití reálného ocenění.

(b) Funkční a prezentační měna

Funkční a prezentační měnou Společnosti je česká koruna („Kč“). Veškeré finanční informace uvedené v Kč jsou zaokrouhleny na jednotky tisíců, není-li uvedeno jinak.

(c) Vykazování podle segmentů

Veškeré výnosy byly realizovány na území České republiky a Společnost nedělí svou činnost do různých provozních segmentů. Většina výnosů je finančního charakteru – viz bod 11. Finanční výnosy a náklady, zisk/(ztráta) z finančních nástrojů.

(d) Změny účetních metod

Tato mezitímní účetní závěrka byla sestavena za použití stejných účetních zásad, které byly uplatněny v účetní závěrce k 31. březnu 2023.

Od 1. dubna 2023 Společnost vzala v úvahu níže uvedené novelizace IFRS s účinností od 1. ledna 2023, přičemž žádná z nich neměla významný dopad na mezitímní účetní závěrku Společnosti:

- IFRS 17 *Pojistné smlouvy* včetně novelizace IFRS 17 *Pojistné smlouvy* nazvané *Prvotní použití IFRS 17 a IFRS 9 – srovnatelné informace*
- IAS 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky* nazvaná *Zveřejnění účetních pravidel*
- IAS 8 *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby – Definice účetních odhadů*
- IAS 12 *Daně ze zisku* nazvaná *Odložená daň související s aktivy a závazky vyplývajícími z jediné transakce*

Před datem schválení této mezitímní účetní závěrky byly zveřejněny následující novelizace, které Společnost analyzovala a neočekává jejich materiální dopady:

- IFRS 16 *Závazky z leasingu ve zpětném leasingu* (účinnost pro roční účetní závěrky začínající 1. 1. 2024 nebo později)
- IAS 1 *Sestavení a prezentace účetní závěrky – Klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé* (účinnost pro roční účetní závěrky začínající 1. ledna 2024)
- IAS 1 *Dlouhodobé závazky s kovenanty* (účinnost pro roční účetní závěrky začínající 1. 1. 2024 nebo později)

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

- IAS 7 a IFRS 7 *Ujednání financující dodavatele* (účinnost pro roční účetní závěrky začínající 1. ledna 2024)
- IAS 12 *Mezinárodní daňová reforma – Pravidla pro pilíř II* (účinnost pro roční účetní závěrky začínající 1. ledna 2023)
- IAS 21 *Chybějící směnitelnost* ((účinnost pro roční účetní závěrky začínající 1. ledna 2025)

(e) Sezónnost

Vzhledem ke skutečnosti, že jediným zdrojem příjmů Společnosti jsou splátky zápůjček od společností ze Skupiny, není její podnikání ovlivněno sezónními vlivy.

Vliv sezónnosti lze vyhodnotit na úrovni celé Skupiny, která podniká v segmentu e-commerce. Tento segment podléhá sezónním výkyvům v důsledku cyklického vývoje poptávky spotřebitelů v průběhu roku. Z historických zkušeností je vrchol poptávky v druhé polovině roku. Ve fiskálním roce, který končí 31. března 2023, činily konsolidované tržby Skupiny za prvních 6 měsíců 852 498 tis. Kč, tj. 42 % celkových konsolidovaných ročních tržeb 2 019 045 tis. Kč (o rok dříve 842 734 tis. Kč, tj. 43 % z celkových 1 934 055 tis. Kč). Další informace týkající se hospodaření Skupiny lze nalézt v konsolidované účetní závěrce společnosti Heureka Group a.s.

(f) Klíčové úsudky

Vedení Společnosti nečelilo žádným zásadním úsudkům, které by měly významný vliv na účetní závěrku a prezentaci informací o finanční situaci a výkonnosti Společnosti s výjimkou níže uvedených bodů:

Válečný konflikt na Ukrajině

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

Společnost a její činnost může být ovlivněna sekundárními dopady v podobě růstu cen energií, nedostupnosti některých materiálových zásob či vyššími úrokovými sazbami.

Makroekonomický vývoj

Rok 2023 je i s ohledem na válečný konflikt na Ukrajině spojen s negativním makroekonomickým vývojem, který je konkrétně dán vyšší mírou inflace, výrazným růstem cen energií a dalších zdrojů, včetně omezení jejich dostupnosti, růstem úrokových sazeb. Tento vývoj se do určité míry dotýká i Společnosti, ale vzhledem k fixní úrokové sazbě emitovaných dluhopisů, na něž jsou navázané úrokové sazby poskytnutých půjček, jsou jeho dopady v maximální možné míře eliminovány. V účetní závěrce Společnosti se dopady makroekonomického vývoje projevují zejména ve formě úpravy výše opravné položky k poskytnutým půjčkám.

Vedení Společnosti bude nadále sledovat makroekonomický vývoj a možné souvislosti, které by případně měly dopad do účetní závěrky, aby na ně bylo včas reagováno.

Klimatické změny

Vedení Společnosti při sestavení účetní závěrky posoudilo nejistotu související s klimatickými změnami, které obecně mohou mít dopad na účetní odhady a předpoklady, které účetní jednotky činí při sestavování účetních závěrek, při uznávání a oceňování aktiv a dluhů a při odhadování očekávaného podnikatelského

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

vývoje. Z charakteru podnikatelské činnosti Společnosti vyplývá, že Společnost není přímo ovlivněna ve své existenci a činnosti klimatickými změnami a narůstajícími povinnostmi, které jsou uvalovány na podniky, v této oblasti. Vedení Společnosti bude nadále sledovat vývoj regulace spadající do širší oblasti udržitelnosti a vyhodnotí-li přímý dopad na Společnost a její činnost, dojde k adekvátní reakci při sestavování budoucích účetních závěrek.

3. Peníze a peněžní ekvivalenty

Peníze v bankách ve výši 11 440 tis. Kč k 30. září 2023 (k 31. březnu 2023: 11 511 tis. Kč) představují hotovost na běžných bankovních účtech.

Peníze jsou drženy u banky – UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. – s dlouhodobým úvěrovým ratingem „A3“ a stabilním výhledem od Moody’s. S ohledem na posouzení úvěrového rizika publikované externími agenturami považuje vedení Společnosti možné riziko znehodnocení peněžních prostředků uložených u banky za velmi nízké, a v důsledku vyhodnotilo očekávané úvěrové ztráty odhadované k zůstatkům bankovních účtů za nemateriální.

4. Obchodní pohledávky a ostatní aktiva

V tis. Kč

	K 30. září 2023	K 31. březnu 2023
Obchodní pohledávky	80	-
Ostatní aktiva	1 449	3 390
Celkem	1 529	3 390

Ostatní aktiva zahrnují náklady příštích období ve výši 1 449 tis. Kč (k 31. březnu 2023: 3 390 tis. Kč) představující tu část ročních agent fees, která souvisí s následujícím účetním obdobím. K 30. září 2023 byly všechny obchodní pohledávky ve lhůtě splatnosti.

O úvěrových rizicích a o rizicích ztrát ze snížení hodnoty ve vztahu k pohledávkám z obchodních vztahů pojednává bod 12. Postupy řízení rizik a zveřejňování informací.

5. Poskytnuté zápůjčky

V tis. Kč

	K 30. září 2023	K 31. březnu 2023
Finanční aktiva		
Zápůjčky poskytnuté mateřské společnosti	3 253 816	3 253 816
Očekávané úvěrové ztráty	(43 874)	(29 696)
Celkem	3 209 942	3 224 120
<i>Dlouhodobě splatný zůstatek</i>	<i>3 188 126</i>	<i>3 202 304</i>
<i>Krátkodobě splatný zůstatek</i>	<i>21 816</i>	<i>21 816</i>
Celkem	3 209 942	3 224 120

Dlouhodobě splatný zůstatek poskytnutých zápůjček představuje sumu jistin nezajištěných zápůjček poskytnutých mateřské společnosti, jejichž splatnost se odvíjí od splatnosti jistiny dluhopisů, tj. do 14. února

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

2025, viz také bod 7. Emitované dluhopisy. Krátkodobě splatný zůstatek poskytnutých zápůjček ve výši 21 816 tis. Kč (k 31. březnu 2022: 21 816 tis. Kč) zahrnuje naběhlé úroky k těmto poskytnutým zápůjčkám, jež jsou splatné pololetně. Závazek mateřské společnosti z titulu těchto zápůjček je nadřizený závazkům mateřské společnosti z titulu úvěrů poskytnutých PPF bankou a J&T Bankou.

Podrobné informace o zápůjčkách poskytnutých mateřské společnosti jsou uvedeny v následující tabulce:

<i>V tis. Kč</i>	Jistina	Naběhlý úrok	Opravná položka	Splatnost	Efektivní úroková sazba (%)
K 30. září 2023					
Zápůjčka 2020-2	3 200 000	21 600	(43 439)	12.2.2025	5,4
Zápůjčka 2020-7	32 000	216	(435)	12.2.2025	5,4
Celkem	3 232 000	21 816	(43 874)	-	-
K 31. březnu 2023					
Zápůjčka 2020-2	3 200 000	21 600	(29 402)	12.2.2025	5,4
Zápůjčka 2020-7	32 000	216	(294)	12.2.2025	5,4
Celkem	3 232 000	21 816	(29 696)	-	-

Úroková sazba

Při poskytnutí zápůjčky mateřské společnosti nevznikly Společnosti žádné dodatečné náklady či výnosy, které by měly být zahrnuté ve výpočtu efektivní úrokové míry, z toho důvodu je nominální úroková míra rovna efektivní.

Znehodnocení finančních aktiv

Společnost je vystavena koncentrovanému úvěrovému riziku, které plyne ze zápůjčky poskytnuté mateřské společnosti. Více informací o hodnocení úvěrového rizika je uvedeno v bodu 12. Postupy řízení rizik a zveřejňování informací.

Informace o reálné hodnotě

Následující tabulka uvádí reálnou hodnotu úročených finančních nástrojů vykazovaných v amortizované pořizovací ceně:

<i>V tis. Kč</i>	K 30. září 2023		K 31. březnu 2023	
	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota
Zápůjčka 2020-2	3 178 161	3 065 954	3 192 198	2 924 726
Zápůjčka 2020-7	31 781	30 660	31 922	29 247
Celkem	3 209 942	3 096 614	3 224 120	2 953 973

Reálná hodnota poskytnutých zápůjček byla stanovena pouze pro účely zveřejnění jako současná hodnota očekávaných smluvních peněžních toků diskontovaných za použití úrokové sazby aktualizované k rozvahovému dni. Odhad diskontní sazby vychází z konstrukce úrokové sazby (bezriziková úroková sazba a úvěrová přírážka) stanovené k okamžiku poskytnutí půjčky s aktualizací na výši bezrizikové úrokové sazby platné k rozvahovému dni. Základem odhadu bezrizikové úrokové sazby je úroková sazba pro vládní dluhopisy, neboť úroková sazba zápůjček je odvozena od úrokové sazby emitovaných dluhopisů s úpravou

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

o rizikové přírážky. Vzhledem k převzetí tržní kotace úrokové sazby, nikoliv její determinace pomocí oceňovacích modelů, je uváženo ocenění reálnou hodnotou na úrovni 2 v obou účetních obdobích.

6. Vlastní kapitál

(a) Základní kapitál

Schválený, emitovaný a plně splacený základní kapitál byl k 30. září 2023 i k 31. březnu 2023 tvořen 100 kmenovými akciemi o jmenovité hodnotě 20 000 Kč za akcii.

Kmenové akcie představují podíl ve výši 100 % na základním kapitálu společnosti Heureka FinCo CZ a.s. S kmenovými akciemi nejsou spojena žádná zvláštní práva a povinnosti.

Práva a povinnosti spojené s kmenovými akciemi na jméno jsou definovány v zákoně o obchodních korporacích (zákon č. 90/2012 Sb., v platném znění) a ve stanovách Společnosti akcionáři nejsou omezeni ve svých právech spojených s akciemi ani na výplatě dividendy.

Akcionáři mají právo obdržet dividendy a na valné hromadě Společnosti mají k dispozici 1 hlas na akcii o jmenovité hodnotě 20 000 Kč.

K 30. září 2023 i k 31. březnu 2023:

	Počet akcií	Vlastnický podíl	Hlasovací práva
Heureka Group a.s.	100	100 %	100 %
Celkem	100	100 %	100 %

(b) Základní zisk na akcii

Základní ztráta na akcii v nominální hodnotě 20 000 Kč je -133 281 Kč (k 30. září 2022 zisk 42 139 Kč).

Výpočet základního zisku na akcii vychází ze ztráty náležející kmenovým akcionářům ve výši 13 328 tis. Kč (k 30. září 2022 zisk 4 214 tis. Kč) a z průměrného počtu 100 vydaných kmenových akcií.

(c) Zředěný zisk na akcii

Vzhledem k tomu, že Společnost nevydala žádné konvertibilní dluhopisy ani jiné finanční nástroje s potenciálním ředícím účinkem na kmenové akcie, je zředěný zisk na akcii stejný jako základní zisk na akcii.

(d) Ostatní kapitálové fondy

Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny příplatkem mimo základní kapitál Společnosti ve výši 38 000 tis. Kč, který byl Společnosti uhrazen v srpnu 2020.

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

7. Emitované dluhopisy

V tis. Kč

	K 30. září 2023	K 31. březnu 2023
Vydané dluhopisy	3 221 000	3 221 000
Nevyplacené úroky	13	5
Celkem	3 221 000	3 221 005
Dlouhodobé	3 200 000	3 200 000
Krátkodobé	21 013	21 005
Celkem	3 221 013	3 221 005

Vydané dluhopisy v amortizované ceně

Podrobné informace o vydaných dluhopisech jsou v tis. Kč uvedeny v tabulce níže:

	ISIN	Jistina	Naběhlý úrok	Účetní hodnota	Splatnost	Efektivní úroková sazba (%)
<i>K 30. září 2022 a k 31. březnu 2022</i>						
Dluhopisy	CZ0003523920	3 200 000	21 000	3 221 000	14.2.2025	5,25

Úroková sazba

S emisí bondů Společnosti nevznikly žádné dodatečné náklady, které by měly být zahrnuté ve výpočtu efektivní úrokové míry, z toho důvodu je nominální úroková míra rovna efektivní.

Dluhopisy HEUREKA 5,25/25 (ISIN CZ0003523920)

Dluhopisy Společnosti byly emitované 14. února 2020 v předpokládané celkové jmenovité hodnotě emise do 2 550 000 tis. Kč a s možností navýšení až do výše 3 200 000 tis. Kč, které bylo využito 9. prosince 2020.

Jsou kótované 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 jsou vyplácené za výnosové období pololetně zpětně, vždy k 14. únoru a k 14. srpnu každého roku. Celková nominální částka upsaných dluhopisů k 30. září 2023 i 31. březnu 2023 činila 3 200 000 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 kapitole Emisní podmínky dluhopisů při porušení tam stanovených povinností Emitenta a v případech stanovených zákonem. S Dluhopisy 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.

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

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

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

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

Informace o reálné hodnotě

Následující tabulka uvádí reálnou hodnotu úročených emitovaných dluhopisů vykazovaných v amortizované ceně v tisících Kč:

	ISIN	K 30. září 2023		K 31. březnu 2023	
		Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota
Dluhopisy 2025	CZ0003523920	3 221 000	3 040 000	3 221 000	3 000 000
Celkem		3 221 000	3 040 000	3 221 000	3 000 000

Reálná hodnota vydaných dluhopisů byla stanovena na úrovni 1 v obou účetních obdobích a představuje kótovanou cenu dluhopisu na Burze cenných papírů Praha k rozvahovému dni.

8. Obchodní a jiné závazky

V tis. Kč

	K 30. září 2023	K 31. březnu 2023
Obchodní závazky	161	2 795
Jiné závazky	140	182
Celkem	301	2 977
<i>Dlouhodobé</i>	-	-
<i>Krátkodobé</i>	301	2 977
Celkem	301	2 977

Obchodní ani jiné závazky nebyly k 30. září 2023 ani k 31. březnu 2023 zajištěny.

Riziko likvidity, kterému je Společnost vystavena v souvislosti se závazky z obchodních vztahů a jinými závazky, je popsáno v bodu 12. Postupy řízení rizik a zveřejňování informací.

9. Daň z příjmů

(a) Náklad na daň z příjmů

Za mezitímní období celkový náklad na daň z příjmu tvoří:

<i>V tis. Kč</i>	1.4.-30.9.2023	1.4.-30.9.2022
Splatný daňový náklad	210	198
Odložený daňový náklad/(výnos)	(10)	11
Daň z příjmu celkem	200	209

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

(b) Sesouhlasení daně a efektivní daňová sazba

V tis. Kč

	1.4.-30.9.2023	1.4.-30.9.2022
Zisk/(ztráta) před zdaněním	(13 128)	4 423
Sazba daně	19 %	19 %
Daňový náklad vypočtený z výsledku hospodaření	-	840
Daňový dopad nezdánitelných nákladů/(výnosů)	200	(631)
Celkový daňový náklad	200	209
Efektivní daňová sazba	(1,52 %)	4,73 %

(c) Odložená daň

K 30. září 2023 vykázala Společnost odloženou daňovou pohledávku ve výši 45 tis. Kč v souvislosti s dohadnými položkami – závazky (34 tis. Kč k 31. březnu 2023).

10. Provozní náklady

V tis. Kč

	1.4.-30.9.2023	1.4.-30.9.2022
Náklady na statutární audit	148	127
Osobní náklady	67	80
Ostatní provozní náklady	46	-
Celkem	261	207

Odměna statutárnímu auditorovi činí 148 tis. Kč (za minulé období: 127 tis. Kč) a představuje odměnu za audit statutární závěrky Společnosti. Neauditní služby Společnosti nebyly auditorem v daném období poskytnuty.

Osobní náklady představují odměny členům výboru pro audit. Společnost nemá žádné zaměstnance.

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

11. Finanční výnosy a náklady, zisk/(ztráta) z finančních nástrojů

<i>V tis. Kč</i>	1.4.-30.9.2023	1.4.-30.9.2022
Úrokové výnosy	87 264	87 264
Úrokové náklady	(84 000)	(84 000)
Čistý úrokový výnos	3 264	3 264
Zisk/(ztráta) z úpravy očekávaných úvěr. ztrát	(14 177)	3 320
Zisk/(ztráta) z finančních nástrojů	(10 913)	6 584
Ostatní finanční náklady	(1 954)	(1 954)
Čisté finanční výnosy/(náklady)	(12 867)	4 630

Úrokové výnosy se vztahují k půjčkám poskytnutým mateřské společnosti (viz bod 5 výše) a úrokové náklady k emitovaným dluhopisům (viz bod 7 výše).

12. Postupy řízení rizik a zveřejňování informací

V tomto oddílu jsou popsána finanční a provozní rizika, jimž je Společnost vystavena, a způsoby, jimiž tato rizika řídí. Nejdůležitějšími finančními riziky jsou pro Společnost úvěrové riziko a riziko likvidity.

(a) Úvěrové riziko

Úvěrové riziko je riziko finanční ztráty, která hrozí, jestliže protistrana v transakci s finančním nástrojem nesplní své smluvní závazky. Toto riziko vzniká především v oblasti zápůjček, jelikož Společnost poskytla zápůjčku mateřské společnosti Heureka Group a.s. Společnost individuálně analyzuje úvěruschopnost mateřské společnosti a teprve poté jsou jí nabídnuty platební a dodací podmínky. Ohrožení úvěrovým rizikem Společnost průběžně monitoruje. Účetní hodnota úvěru představuje maximální úvěrové riziko Společnosti. Společnost tvoří opravnou položku na snížení hodnoty, která představuje odhad očekávaných úvěrových ztrát.

Zápůjčka mateřské společnosti byla poskytnuta zejména z prostředků vybraných z upsaných dluhopisů. Společnost na základě finančních výsledků dlužníka (Heureka Group a.s.) na roční bázi vyhodnocuje jeho schopnost dostát svým závazkům.

K 30. září 2023 ani k 31. březnu 2023 neměla Společnost žádná finanční aktiva po splatnosti.

K rozvahovému dni jsou maximální úvěrová rizika, rozdělená podle typu protistran a podle geografických oblastí, uvedena v následujících tabulkách.

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

Úvěrové riziko podle typu protistrany

<i>V tis. Kč</i>	Podniky (nefinanční instituce)	Banky	Celkem
K 30. září 2023			
<i>Aktiva</i>			
Poskytnuté zápůjčky	3 209 942	-	3 209 942
Peníze a peněžní ekvivalenty	-	11 440	11 440
Celkem	3 209 942	11 440	3 221 382
K 31. březnu 2023			
<i>Aktiva</i>			
Poskytnuté zápůjčky	3 224 120	-	3 224 120
Peníze a peněžní ekvivalenty	-	11 511	11 511
Celkem	3 224 120	11 511	3 235 631

Úvěrové riziko podle teritoria protistrany

Společnost nevykazuje žádná finanční aktiva vůči společnostem v zahraničí.

Očekávané úvěrové ztráty

U opravných položek na snížení hodnoty finančních aktiv byly vykázány tyto pohyby:

<i>V tis. Kč</i>	Zápůjčky jiným než úvěrovým institucím	Celkem
Stav k 1. dubnu 2023		
Zvýšení odhadu očekávaných úvěrových ztrát v průběhu období	29 696	29 696
Stav k 30. září 2023	43 874	43 874
Stav k 1. dubnu 2022		
Snížení odhadu očekávaných úvěrových ztrát v průběhu období	16 355	16 355
Stav k 30. září 2022	13 034	13 034

Odhad očekávaných úvěrových ztrát byl k 30. září 2023 zvýšen oproti předcházejícímu zůstatku z důvodu snížení odhadu vnitroskupinového kreditního ratingu dlužníka – mateřské společnosti Heureka Group a.s. vzhledem ke zvýšení rizikovosti odvětví e-commerce v ČR. V předcházejícím účetním období, tj. k 30. září 2022 byl odhad očekávaných úvěrových ztrát snížen oproti předcházejícímu zůstatku z důvodu zvýšení odhadu vnitroskupinového kreditního ratingu dlužníka – mateřské společnosti Heureka Group a.s. – z B2 na B1 a z důvodu zlepšení rizika nesplácení dluhů v ČR.

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

(b) Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že se Společnost dostane do potíží s plněním povinností spojených se svými finančními závazky, které se vypořádávají prostřednictvím peněz nebo jiných finančních aktiv.

Společnost dbá standardně na to, aby měla dostatek hotovosti a aktiv s krátkodobou splatností k okamžitému použití na krytí očekávaných provozních nákladů na 90 dní, a to včetně splácení finančních závazků, nikoliv však na krytí nákladů z potenciálních dopadů extrémních situací, které nelze přiměřeně předvídat, například přírodních katastrof.

Níže uvedená tabulka uvádí rozbor finančních aktiv a závazků Společnosti v členění podle splatnosti, konkrétně podle doby, která zbývá od rozvahového dne do data smluvní splatnosti. Pro případy, kdy existuje možnost dřívějšího splacení, volí Společnost co nejbezpečnější způsob posuzování. Z tohoto důvodu se u závazků počítá se splacením v nejdříve možné lhůtě a u aktiv se počítá se splacením v nejpozdější možné lhůtě.

Splatnosti finančních závazků a aktiv k 30. září 2023

<i>V tis. Kč</i>	Účetní hodnota	Smluvní peněžní toky ¹⁾	Méně než 1 měsíc	1 až 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1-5 let
Aktiva						
Poskytnuté zápůjčky	3 209 942	3 493 792	-	-	174 528	3 319 264
Obchodní pohledávky	80	80	-	-	80	-
Peníze a peněžní ekvivalenty	11 440	11 440	11 440	-	-	-
Aktiva celkem	3 221 462	3 505 312	11 440	-	174 608	3 319 264
Závazky						
Emitované dluhopisy	3 221 013	3 452 000	-	-	168 000	3 284 000
Obchodní a jiné závazky	301	301	165	130	-	-
Závazky celkem	3 221 314	3 452 301	165	130	168 000	3 284 000
Čistý stav	148	53 011	11 275	(130)	6 608	35 264

Splatnosti finančních závazků a aktiv k 31. březnu 2023

<i>V tis. Kč</i>	Účetní hodnota	Smluvní peněžní toky ¹⁾	Méně než 1 měsíc	1 až 3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1-5 let
Aktiva						
Poskytnuté zápůjčky	3 224 120	3 581 056	-	-	174 528	3 406 528
Peníze a peněžní ekvivalenty	11 511	11 511	11 511	-	-	-
Aktiva celkem	3 235 631	3 592 567	11 511	-	174 528	3 406 528
Závazky						
Emitované dluhopisy	3 221 005	3 536 000	-	-	168 000	3 368 000
Obchodní a jiné závazky ²⁾	2 977	2 977	2 795	182	-	-
Závazky celkem	3 223 982	3 538 977	2 795	182	168 000	3 368 000
Čistý stav	11 649	53 590	8 716	-182	6 528	38 528

¹⁾ Smluvní peněžní toky bez zohlednění diskontování na čistou současnou hodnotu a včetně případného úroku.

²⁾ Obchodní a jiné závazky očištěny o daňové závazky.

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

(c) Měnové riziko

Společnost nečelí riziku změny směnných kurzů, jelikož všechny transakce jsou realizovány ve funkční měně Společnosti (Kč).

(d) Úrokové riziko

Společnost je ve své činnosti vystavena nízkému riziku výkyvu úrokových sazeb, protože úročená aktiva a úročené závazky mají téměř stejné datum splatnosti a jsou splatné ve stejné výši. Délka doby, po kterou má určitý finanční nástroj pevnou úrokovou sazbu, proto ukazuje, do jaké míry je daný finanční nástroj vystaven úrokovému riziku. Úročená aktiva i závazky mají stanovenou pevnou úrokovou sazbu.

Níže uvedená tabulka uvádí údaje o rozsahu úrokového rizika Emitenta podle smluvní lhůty splatnosti finančních nástrojů. Aktiva a závazky, které nemají smluvně stanovenou lhůtu splatnosti nebo nejsou úročené, jsou seskupeny do kategorie „Nedefinováno“.

Finanční informace týkající se úročených a neúročených aktiv a závazků a jejich smluvní data splatnosti či přecenění jsou:

K 30. září 2023

V tis. Kč

	Do 1 roku	1-5 let	Nedefinováno	Celkem
Aktiva				
Peníze a peněžní ekvivalenty	11 440	-	-	11 440
Poskytnuté zápůjčky ¹⁾	21 816	3 188 126	-	3 209 942
Celkem	33 256	3 188 126	-	3 221 382
Závazky				
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	222	-	-	222
Emitované dluhopisy	21 000	3 200 000	13	3 221 013
Celkem	21 222	3 200 000	13	3 221 235
Čistý stav úrokového rizika	12 034	(11 874)	(13)	147

1) V čisté hodnotě po zohlednění opravné položky

K 31. březnu 2023

V tis. Kč

	Do 1 roku	1-5 let	Nedefinováno	Celkem
Aktiva				
Peníze a peněžní ekvivalenty	11 511	-	-	11 511
Poskytnuté zápůjčky ¹⁾	21 816	3 202 304	-	3 224 120
Celkem	33 327	3 202 304	-	3 235 631
Závazky				
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	2 977	-	-	2 977
Emitované dluhopisy	21 000	3 200 000	5	3 221 005
Celkem	23 977	3 200 000	5	3 223 982
Čistý stav úrokového rizika	9 350	2 304	-5	11 649

1) V čisté hodnotě po zohlednění opravné položky

Nominální částky finančních nástrojů jsou uvedeny v bodu 5. Poskytnuté půjčky a 7. Emitované dluhopisy.

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

Analýza citlivosti

Společnost nemá žádné finanční nástroje s úrokovou variabilní složkou, a proto by změna úrokových sazeb neměla dopad na výsledek hospodaření Společnosti.

(e) Informace o zásadách a postupech vnitřní kontroly a pravidla přístupu k možným rizikům ve vztahu k procesu účetního výkaznictví

Vnitřní kontrolní systém zahrnuje kontrolní mechanismy vytvořené v rámci Společnosti. Zajišťuje, vyhodnocuje a minimalizuje provozní, finanční, právní a jiná rizika společnosti. V rámci vnitřního kontrolního systému jsou stanoveny pracovní postupy, rozděleny pravomoci a odpovědnosti. Výsledky vnitřní kontroly jsou objektivně a pravidelně vyhodnocovány. U případných zjištění jsou stanovena opatření k nápravě zjištěných nedostatků.

Systém zpracování účetnictví se řídí příslušnými ustanoveními zákonů a vyhlášek platných v České republice a Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS). Heureka FinCo CZ a.s. vede podvojný účetnictví. Účtový rozvrh je zadán ve dvou účetních okruzích, pro mezinárodní standardy a pro české účetní standardy. Změny může provádět pouze určené pracoviště. Při závěrkách se provádí kontrola zůstatků veškerých účtů.

Společnost je řízena také za pomoci nástrojů controllingu. Tyto nástroje jsou zaměřeny na vyhodnocování klíčových finančních ukazatelů výkonnosti, kterými jsou čisté finanční výnosy a zejména zisk před zdaněním, s cílem dosažení hospodářských plánů Společnosti.

Finanční a controllingové oddělení provádí při čtvrtletních závěrkách kontrolu zůstatků účtů, na kterých jsou evidovány odvody daní, zůstatky peněžní hotovosti a bankovních účtů a dále účtů, na kterých došlo k většímu pohybu. V rámci dokladových inventur jsou řádně doloženy zůstatky všech účtů. Kontrola finančního účetnictví Společnosti je prováděna jednou ročně externím auditorem, kterým je pro běžné účetní období společnost Deloitte Audit s.r.o., se sídlem Italská 2581/67, 120 00 Praha 2.

(f) Provozní riziko

Provozní riziko je riziko ztrát ze zpronevěr, neoprávněné činnosti, chyb, opomenutí, neefektivnosti nebo ze selhání systému. Riziko tohoto typu vzniká při všech činnostech a hrozí všem podnikatelským subjektům. Provozní riziko zahrnuje i právní riziko.

Primární odpovědnost za uplatňování kontrolních mechanismů pro zvládnutí provozních rizik nese vedení Společnosti. Obecné používané standardy pokrývají následující oblasti:

- požadavky na odsouhlasování a monitorování transakcí,
- identifikace provozních rizik v rámci kontrolního systému,
- získáním přehledu o provozních rizicích si Společnost vytváří předpoklady ke stanovení a nasměrování postupů a opatření, která povedou k omezení provozních rizik a k přijetí rozhodnutí o:
 - uznání jednotlivých existujících rizik;
 - zahájení procesů, které povedou k omezení možných dopadů; nebo
 - zúžení prostoru k rizikovým činnostem nebo jejich úplnému zastavení.

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

13. Spřízněné osoby

Určení spřízněných osob

Vztahy se spřízněnými osobami zahrnují vztahy s akcionáři a dalšími osobami, jak uvádí následující tabulka.

(a) Přehled otevřených zůstatků se spřízněnými osobami:

<i>V tis. Kč</i>	Pohledávky a ostatní finanční aktiva k 30.9.2023	Závazky a ost. finanční závazky k 30.9.2023	Pohledávky a ostatní finanční aktiva k 31.3.2023	Závazky a ost. finanční závazky k 31.3.2023
K mateřské společnosti				
- z titulu poskytnuté zápůjčky	3 253 816	-	3 253 816	-
Ke společnostem ovládaným koncovými akcionáři				
- z titulu dluhopisů	-	286 240	-	286 240
Celkem	3 253 816	286 240	3 253 816	286 240

K 30. září 2023 bylo 28 624 kusů (k 31. březnu 2023: 28 624 kusů) z celkové emise dluhopisů ve vlastnictví spřízněných osob.

(b) Přehled transakcí se spřízněnými osobami

<i>V tis. Kč</i>	1.4.2023- 30.9.2023		1.4.2022- 30.9.2022	
	Výnosy	Náklady	Výnosy	Náklady
K mateřské společnosti				
- z titulu naběhlého úroku k úvěru	87 264	-	87 264	-
Ke společnostem ovládaným koncovými akcionáři				
- z titulu naběhlého úroku k dluhopisům	-	7 514	-	7 514
Celkem	87 264	7 514	87 264	7 514

Všechny transakce byly realizovány za podmínek obvyklých v obchodním styku.

Transakce s klíčovými členy vedení

Členové představenstva a dozorčí rady společnosti Heureka FinCo CZ a.s. neobdrželi žádné významné peněžní či nepeněžní plnění za období od 1. dubna 2022 do 30. září 2022 ani za období od 1. dubna 2021 do 30. září 2021. Současně byli tito členové zaměstnanci jiných společností v rámci skupiny Heureka Group.

Ručení za vydané dluhopisy

Vydané dluhopisy jsou v plné výši zajištěné finanční zárukou vystavenou spřízněnými společnostmi Heureka Group a.s., Online Comparison Shopping Kft. a CENEJE d.o.o.

14. Významné následné události

Vedení Společnosti nejsou známy žádné následné události, ke kterým došlo po rozvahovém dni a které by mohly mít významný dopad na tuto mezitímní účetní závěrku.

Zkrácená mezitímní účetní závěrka společnosti Heureka FinCo CZ a.s.

za období od 1. dubna 2023 do 30. září 2023 (neauditovaná)

15. Čestné prohlášení

Představenstvo společnosti Heureka FinCo CZ a.s. prohlašuje, že tato zkrácená mezitímní účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, finanční situaci a výsledcích hospodaření Emitenta za uvedené období a žádné podstatné okolnosti nebyly vynechány.

V Praze, 15. prosince 2023



David Chmelář
Člen představenstva



Luboš Kratochvíl
Člen představenstva