



Grant Thornton

Rohlik.cz Finance II a.s.

ZPRÁVA

**O AUDITU
ÚČETNÍ ZÁVĚRKY
K 31. PROSINCI 2023**



O B S A H

- **Zpráva nezávislého auditora**
- **Výroční finanční zpráva**
- **Zpráva o vztazích**
- **Výkaz o úplném výsledku za období od 01.01.2023 do 31.12.2023**
- **Výkaz o finanční situaci k 31.12.2023**
- **Výkaz změn vlastního kapitálu za období od 01.01.2023 do 31.12.2023**
- **Výkaz o peněžních tocích za období od 01.01.2023 do 31.12.2023**
- **Příloha v účetní závěrce**

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Tato zpráva je určena pro akcionáře

Rohlik.cz Finance II a.s.

Sídlo společnosti: Na příkopě 392/9, Staré Město, 110 00 Praha 1

IČ: 034 01 421

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Rohlik.cz Finance II a.s. („Společnost“) sestavené na základě účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií („platný rámec účetního výkaznictví“) s bilanční sumou 169 tis. Kč a ztrátou ve výši 229 tis. Kč. Tato účetní závěrka se skládá z výkazu o finanční pozici k 31.12.2023, výkazu o úplném výsledku, výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2023 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace Společnosti k 31.12.2023 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31.12.2023 v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií („platný rámec účetního výkaznictví“).

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KAČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční finanční zprávě

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

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

nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, jež dokážeme posoudit, uvádíme, že

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

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

Odpovědnost správní rady (dále jen „statutární orgán Společnosti“) Společnosti za účetní závěrku

Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií („platný rámec účetního výkaznictví“). a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost.

Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán Společnosti uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem Společnosti a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti trvat nepřetržitě. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naši povinností je informovat statutární orgán Společnosti mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze dne 11. října 2024

Grant Thornton Audit

Grant Thornton Audit s.r.o.

Pujmanové 1753/10a, 140 00 Praha 4 - Nusle

Evidenční číslo oprávnění 603



Milan Pašek

Ing. Milan Pašek

Auditor, evidenční číslo oprávnění 2112

Rohlik.cz Finance II a.s.

Výroční finanční zpráva

za rok končící 31. 12. 2023

OBSAH

1. ÚDAJE O SPOLEČNOSTI.....	3
1.1. ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI.....	3
1.1.1. Obchodní rejstřík – údaje o Společnosti.....	3
1.1.2. Přehled podnikání	3
1.1.3. Vlastnická struktura	3
1.1.4. Základní kapitál Společnosti	4
1.2. OSTATNÍ INFORMACE.....	4
1.2.1. Významná soudní řízení.....	4
1.2.2. Významné smlouvy	4
1.2.3. Základní číselné údaje o hospodaření Společnosti v roce 2023	4
1.2.4. Majetkové účasti, které zakládají rozhodující vliv Společnosti	4
1.2.5. Údaje o organizačních složkách.....	4
1.2.6. Nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů.....	4
1.2.7. Výdaje na výzkum a vývoj.....	5
1.2.8. Údaje o investicích do hmotného a nehmotného majetku.....	5
1.2.9. Údaje o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovně právních vztahů.....	5
1.2.10. Skutečnosti, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční finanční zprávy.....	5

Statutární ředitel společnosti v souladu s požadavky §21 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a §118 zákona č. 254/2016, o podnikání na kapitálovém trhu předkládá tuto výroční finanční zprávu společnosti Rohlik.cz Finance II a.s. (dále také „**Společnost**“) za účetní období 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023.

1. Ú d a j e o s p o l e č n o s t i

1.1. Základní údaje o společnosti

1.1.1. Obchodní rejstřík – údaje o Společnosti

Obchodní jméno:	Rohlik.cz Finance II a.s.
Sídlo:	Na příkopě 392/9, Staré Město, 110 00 Praha 1, Česká republika
Identifikační číslo:	034 01 421
LEI kód:	315700BPLTYH3K1KMM96
Daňové identifikační číslo:	CZ03401421
Datum vzniku a zápisu:	15. 09. 2014
Právní forma:	Akciová společnost
Spisová značka:	B 20013 vedená u Městského soudu v Praze
Předmět podnikání:	Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona – Poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály; Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků; Služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy; Zprostředkování obchodu a služeb; Výroba, obchod a služby jinde nezařazené.

1.1.2. Přehled podnikání

Společnost má v obchodním rejstříku jako předmět podnikání zapsán: výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a jako předmět činnosti: pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor. V roce 2023 však Společnost fakticky nevykonávala žádnou ekonomickou činnost. V budoucích letech bude Společnost pravděpodobně využita pro některé z aktivit v rámci skupiny Rohlík.

1.1.3. Vlastnická struktura

Zakladatelem a zároveň jediným akcionářem Společnosti je společnost Rohlik.cz investment a.s., která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku.

Společnost společně s Jediným akcionářem, společností Rohlik Group a.s. a ostatními subjekty uvedenými ve Zprávě o vztazích spadá do skupiny ekonomicky spjatých osob (dále společně jako „**Skupina**“ nebo „**skupina Rohlík**“).

1.1.4. Základní kapitál Společnosti

Společnost má v současné době jediného akcionáře (viz bod 1.1.3 výše) – Rohlik.cz investment a.s.

Podíl Jediného akcionáře na základním kapitálu Společnosti: 100 %

Podíl Jediného akcionáře na základním kapitálu Společnosti v tis. Kč: 2 000

Hlasovací práva Jediného akcionáře: 100 %.

Základní kapitál Společnosti činí 2 000 tis. Kč a je plně splacen. Společnost vydala 2 000 000 (dva miliony) kusů kmenových akcií, každou o jmenovité hodnotě 1 Kč (jedna koruna česká). Všechny akcie jsou cennými papíry na jméno. Akcie na jméno jsou neomezeně převoditelné. S jednou akcií o jmenovité hodnotě 1 Kč (jedna koruna česká) je spojen jeden hlas. Celkový počet hlasů ve Společnosti činí 2 000 000 (dva miliony) hlasů. Hlasovací práva nejsou nijak omezena, ani neexistují žádné smlouvy, které mohou mít za následek ztížení převoditelnosti akcií Společnosti.

Práva a povinnosti spojená s akciemi na jméno jsou obsažena v zákoně o obchodních korporacích a v čl. 5, 10 a 11 stanov Společnosti.

Neexistují žádné programy, na jejichž základě by případným zaměstnancům nebo členům statutárního orgánu Společnosti bylo umožněno nabývat účastnické cenné papíry Společnosti, opce na tyto cenné papíry či jiná práva k nim.

1.2. **Ostatní informace**

1.2.1. Významná soudní řízení

Společnost není účastníkem žádného soudního sporu ani arbitrážního řízení.

1.2.2. Významné smlouvy

Společnost neuzavřela žádnou smlouvu mimo své běžné podnikání, ze které by kterémukoliv členovi Skupiny plynul jakýkoli závazek nebo nárok, který by byl ke konci účetního období pro Skupinu významný.

1.2.3. Základní číselné údaje o hospodaření Společnosti v roce 2023

Výsledek hospodaření – ztráta za účetní období 2023 činí -229 tis. Kč a celková aktiva Společnosti činí 169 tis. Kč.

1.2.4. Majetkové účasti, které zakládají rozhodující vliv Společnosti

Společnost nemá žádné majetkové účasti.

1.2.5. Údaje o organizačních složkách

Společnost v roce 2023 neměla organizační složku umístěnou v zahraničí.

1.2.6. Nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů

V průběhu účetního období 2023 nedošlo k nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů.

1.2.7. Výdaje na výzkum a vývoj

Společnost ve sledovaném období nevynakládala žádné výdaje v oblasti výzkumu a vývoje.

1.2.8. Údaje o investicích do hmotného a nehmotného majetku

Společnost v průběhu roku 2023 neuskutečnila žádné výdaje do hmotného a nehmotného majetku.

1.2.9. Údaje o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovně právních vztahů

Společnost splňuje všechny zákonné předpisy v oblasti ochrany životního prostředí.

Společnost dodržuje platnou legislativu v oblasti pracovněprávních vztahů.

1.2.10. Skutečnosti, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu
výroční finanční zprávy

Vedení Společnosti nejsou známy žádné další významné následné události, které by mohly ovlivnit účetní závěrku ke 31. 12. 2023.

Čestné prohlášení

Správní rada Společnosti prohlašuje, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, finanční situaci a výsledku hospodaření Společnosti a výroční finanční zpráva podle zákona upravujícího účetnictví obsahuje věrný přehled vývoje a výsledků Společnosti a postavení Společnosti, spolu s popisem hlavních rizik a nejistot, kterým Společnost čelí.

V Praze dne 11. 10. 2024



Tomáš Čupr
Předseda správní rady

Zpráva o vztazích

společnosti **Rohlik.cz Finance a.s.**

v souladu s ustanovením § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, v platném znění

za účetní období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

(dále jen „**Rozhodné období**“)

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

sestavená v souladu s § 82 odst. 2 a odst. 4 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obchodních korporacích“), za účetní období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

V souladu s § 82 odst. 2 a odst. 4 zákona o obchodních korporacích vypracoval předseda správní rady společnosti **Rohlik.cz Finance II. a.s.** (dále jen „Společnost“) následující zprávu o vztazích mezi propojenými osobami, tj. o vztazích mezi Společností a ovládající osobou a mezi Společností a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou, za účetní období od 1.1.2023 do 31.12.2023 (dále jen „rozhodné období“).

1. Struktura vztahů propojených osob

- 1.1. **Ovládající osoba.** Společnost je přímo ovládána společností Rohlik.cz investment a.s., se sídlem Na Příkopě 392/9, 110 00 Praha 1 Staré Město, IČ: 04711602 (dále jen „jediný akcionář“ nebo jen „ovládající osoba“).
Správní rada jediného akcionáře k 31.12.2023:
Tomáš Čupr, předseda správní rady
- 1.2. **Ovládaná osoba.** Ovládanou osobou je Společnost.
Správní rada Společnosti k 31.12.2023:
Tomáš Čupr, předseda správní rady

K datu sestavení této zprávy o vztazích nemá Společnost žádné dceřiné společnosti.

- 1.3. **Další propojené osoby.** Dalšími propojenými osobami, tj. osobami ovládanými stejnou ovládající osobou jako Společnost, jsou společnosti uvedené v Příloze č. 1 (*Struktura vztahů ve skupině*) této zprávy o vztazích.

2. Úloha Společnosti jako ovládané osoby

Společnost byla založena za podnikatelským účelem. Společnost má v obchodním rejstříku jako předmět podnikání zapsána výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Společnost žádné z těchto činností nevykonává.

3. Způsob a prostředky ovládnutí

Ovládnutí je vůči Společnosti uplatňováno prostřednictvím 100% podílu na hlasovacích právech na valné hromadě Společnosti. Společnost má jediného akcionáře a valná hromada se nekoná. Ovládnutí Společnosti je vykonáváno jediným akcionářem formou rozhodnutí jediného akcionáře mimo valnou hromadu Společnosti. Neexistuje žádná smlouva nebo dohoda mezi Společností a jediným akcionářem ve věci ovládnutí Společnosti.

4. **Přehled jednání učiněných v rozhodném období, která byla učiněna na popud nebo v zájmu jediného akcionáře nebo jím ovládaných osob, pokud se takovéto jednání týkalo majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu Společnosti zjištěného podle poslední účetní závěrky**

V rozhodném období nebylo na popud nebo v zájmu ovládající osoby učiněno žádné jednání týkající se majetku přesahujícího 10 % vlastního kapitálu Společnosti zjištěného dle poslední účetní závěrky Společnosti.

5. Přehled vzájemných smluv mezi Společností a osobou ovládající nebo mezi osobami ovládanými

V rámci běžného obchodního styku uzavřela Společnost v průběhu období předcházejícím rozhodnému období s ovládající osobou nebo osobami ovládanými stejnou ovládající osobou následující smlouvy nebo dodatky, během roku 2023 nebyla na základě těchto smluv přijata ani poskytnuta žádná protiplnění:

1. Facilities Agreement (poskytnutí Mezaninového úvěru), uzavřené mezi
Rohlik Finance II. jako Vydlužitelem,
J&T bankou jako Aranžéérem,
J&T bankou jako Zapůjčitelem,
a J&T bankou jako Agentem,

jejímž účelem bylo financování nákupu dluhopisů Vydlužitelem od společnosti Rohlik.cz Finance. Tyto dluhopisy byly následně odprodány externím držitelům prostřednictvím J&T banky, přičemž veškeré přijaté výnosy byly použity na splacení Mezaninového úvěru, přičemž Mezaninový úvěr byl splacen v plné výši v období roku 2022.

Plnění, resp. protiplnění z výše uzavřených smluv se poskytuje za ceny a za podmínek obvyklých v obchodním styku. V rámci běžného obchodního styku neposkytla Společnost v průběhu rozhodného období žádné plnění na základě jakýchkoliv jiných smluv žádným osobám jednajícím ve shodě s ovládající osobou (jediným akcionářem).

Žádné další smlouvy s ostatními propojenými osobami uvedenými v Příloze č. 1 uzavřeny nebyly.

6. Posouzení toho, zda vznikla Společnosti újma a posouzení jejího vyrovnání podle § 71 a 72 zákona o obchodních korporacích

Veškeré smlouvy uvedené v bodě 5 výše byly uzavřeny za podmínek obvyklých v obchodním styku. Veškerá plnění poskytnutá a přijatá na základě těchto smluv byla poskytnuta a přijata za podmínek obvyklých v obchodním styku a z těchto smluv a poskytnutých plnění či přijatých protiplnění nevznikla Společnosti žádná újma. V zájmu nebo na popud propojených osob nebyla Společností přijata nebo uskutečněna žádná opatření, která by Společnost jakkoli ovlivnila.

V důsledku výše uvedených smluv, jiných právních úkonů či ostatních opatření přijatých Společností v rozhodném období v zájmu nebo na popud jednotlivých propojených osob nevznikla Společnosti žádná újma. Z tohoto důvodu není nutné posuzovat její vyrovnání podle § 71 nebo § 72 zákona o obchodních korporacích.

7. Zhodnocení výhod a nevýhod plynoucích ze vztahů mezi propojenými osobami a uvedení, zda převládají výhody nebo nevýhody a jaká z toho pro Společnost plynou rizika

Na základě zhodnocení úlohy Společnosti vůči ovládající osobě a osobám ovládaným stejnou ovládající osobou správní rada Společnosti prohlašuje, že lze konstatovat, že Společnosti neplynou žádné zvláštní výhody anebo nevýhody plynoucí ze vztahů mezi Společností a ovládající osobou a/nebo osobami ovládanými stejnou ovládající osobou, a že pro Společnost její úloha vůči ovládající osobě a vůči osobám ovládaným stejnou ovládající osobou nepředstavuje žádné riziko a není tedy nutné uvádět, zda, jakým způsobem a v jakém období byla nebo bude vyrovnána případná újma podle § 71 nebo § 72 zákona o obchodních korporacích.

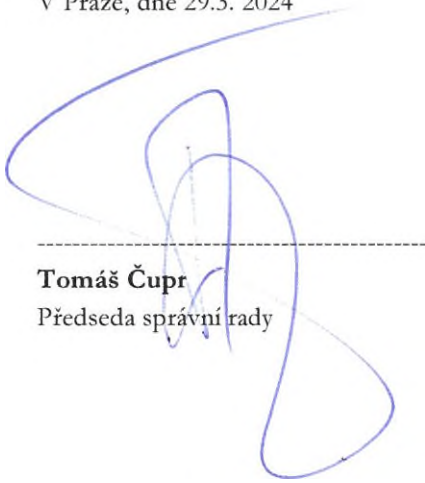
8. Důvěrnost informací

Informace a skutečnosti, které jsou součástí obchodního tajemství ovládající osoby, Společnosti i dalších osob ovládaných stejnou ovládající osobou a také ty informace, které byly za důvěrné jakoukoliv z propojených osob označeny, jsou považovány za důvěrné. Dále jsou to veškeré informace z obchodního styku, které by mohly být samy o sobě nebo v souvislosti s jinými informacemi nebo skutečnostmi k újmě jakékoliv z propojených osob.

Závěr

Správní rada Společnosti prohlašuje, že získala potřebné informace k sestavení této zprávy o vztazích, že tato zpráva byla sestavena s vynaložením péče řádného hospodáře, a že údaje v ní uvedené jsou správné a úplné.

V Praze, dne 29.3. 2024



Tomáš Čupr
Předseda správní rady

Příloha č. 1 – Struktura vztahů ve skupině

Rohlik.cz investment a.s., se sídlem Na Příkopě 392/9, 110 00 Praha 1 Staré Město, IČ: 04711602 (dále jen „Ovládající osoba“). Ovládající osoba je výhradně přímo ovládána panem Tomášem Čuprem.

Osoby ovládané Ovládající osobou:

Firma	Stát registrace	Registrační číslo	Způsob a prostředky ovládnání	Účast	Prostřednictvím
Rohlik Group a.s.	Česká republika	09960678	Prostřednictvím hlasovacích práv/majetkové účasti	přímá	-
Rohlik.cz Finance a.s.	Česká republika	07564589	Prostřednictvím hlasovacích práv/majetkové účasti	přímá	-
Rohlik.cz Finance II a.s.	Česká republika	03401421	Prostřednictvím hlasovacích práv/majetkové účasti	přímá	-
Snow & Sunny invest s.r.o.	Česká republika	17191009	Prostřednictvím hlasovacích práv/majetkové účasti	přímá	-
VELKÁ PECKA s.r.o.	Česká republika	03024130	Prostřednictvím hlasovacích práv/majetkové účasti	nepřímá	Rohlik Group a.s.
Rohlik skillz s.r.o.	Česká republika	09990739	Prostřednictvím hlasovacích práv/majetkové účasti	nepřímá	Rohlik Group a.s.
Kifli.hu Shop Kft	Maďarsko	01-09-339560	Prostřednictvím hlasovacích práv/majetkové účasti	nepřímá	Rohlik Group a.s.
Gurkerl.at GmbH	Rakousko	FN 535948i	Prostřednictvím hlasovacích práv/majetkové účasti	nepřímá	Rohlik Group a.s.
Grosser Kern GmbH	Německo	HRB 256048	Prostřednictvím hlasovacích práv/majetkové účasti	nepřímá	Rohlik Group a.s.
Kleiner Kern GmbH	Německo		Prostřednictvím hlasovacích práv/majetkové účasti	nepřímá	Rohlik Group a.s.
B Fresh (Germany) GmbH	Německo		Prostřednictvím hlasovacích	nepřímá	Rohlik Group a.s.

			práv/majetkové účasti		
Bringmeister GmbH	Německo		Prostřednictvím hlasovacích práv/majetkové účasti	nepřímá	Rohlik Group a.s.
Bringmeister Fulfillment GmbH	Německo		Prostřednictvím hlasovacích práv/majetkové účasti	nepřímá	Rohlik Group a.s.
Bringmeister Logistik GmbH	Německo		Prostřednictvím hlasovacích práv/majetkové účasti	nepřímá	Rohlik Group a.s.
COVRIG CROCANT SRL	Rumunsko	RO44505200	Prostřednictvím hlasovacích práv/majetkové účasti	nepřímá	Rohlik Group a.s.
sezamo.it s.r.l.	Itálie	IT11840640962	Prostřednictvím hlasovacích práv/majetkové účasti	nepřímá	Rohlik Group a.s.
SEZAMO IBERIA S.L.U.	Španělsko	B16881195	Prostřednictvím hlasovacích práv/majetkové účasti	nepřímá	Rohlik Group a.s.
Autoexpert spol. s.r.o.	Česká republika	61326585	Prostřednictvím hlasovacích práv/majetkové účasti	nepřímá	Rohlik Group a.s. a VELKÁ PECKA s.r.o.
Zdravá lednice s.r.o.	Česká republika	05313911	Prostřednictvím hlasovacích práv/majetkové účasti	nepřímá	Rohlik Group a.s. a VELKÁ PECKA s.r.o.

Rohlik.cz Finance II a.s.

Účetní závěrka

ke 31. 12. 2023

v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií

Rohlik.cz Finance II a.s.

Výkaz o úplném výsledku

v tisících Kč

	Bod přílohy	31.12.2023	31.12.2022
1. Výnosy	8	0	0
2. Náklady	9	-197	-320
<i>I. Provozní ztráta</i>		-197	-320
3. Finanční náklady	10	-33	-770 129
4. Finanční výnosy	10	0	770 333
<i>II. Čisté finanční výnosy/náklady</i>		-33	204
<i>III. Zisk/ztráta před vlivem daně</i>		-229	-116
5. Náklady na daň z příjmů – odloženou	6	0	0
6. Náklady na daň z příjmů – splatnou	7	0	0
<i>IV. Úplný výsledek celkem za účetní období</i>		-229	-116
<i>V. Zisk/ztráta za účetní období z pokračující činnosti</i>		-229	-116
<i>VI. Ostatní úplný výsledek za účetní období</i>		0	0
<i>VII. Úplný hospodářský výsledek celkem za účetní období</i>		-229	-116
<i>Základní a zředěný zisk/ztráta na akcii</i>		0	0

Výkaz o finanční pozici

v tisících Kč

		31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
A. Aktiva	Bod přílohy				
II. Krátkodobá aktiva					
3. Časové rozlišení	3	1		9	
6. Peníze a peněžní ekvivalenty	2	<u>168</u>		<u>2 501</u>	
			169		2 510
Aktiva celkem			169		2 510
B. Pasiva					
I. Vlastní kapitál					
1. Základní kapitál	4	2 000		2 000	
2. Ostatní kapitálové fondy	4	4 906		4 506	
3. Neuhrazená ztráta	4	-6 200		-6 083	
4. Opravy minulých let	4	-380		0	
5. Úplný hospodářský výsledek za období	4	<u>-229</u>		<u>-116</u>	
			97		307
III. Krátkodobé závazky					
1. Rezervy	5	67		80	
2. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	5	5		5	
3. Časové rozlišení	5	<u>0</u>		<u>2 118</u>	
			72		2 203
Závazky celkem			72		2 203
Pasiva celkem			169		2 510

Výkaz změn vlastního kapitálu

v tisících Kč

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Opravy minulých let	Neuhrazená ztráta minulých let	Vlastní kapitál celkem
Konečný stav k 31. 12. 2022	2 000	4 506	0	-6 200	307
Úplný zisk/ztráta celkem za účetní období		400	-380	-229	-209
Konečný stav k 31. 12. 2023	2 000	4 906	-380	-6 429	97

Výkaz o peněžních tocích

v tisících Kč

	Bod	31.12.2023	31.12.2022
	přílohy		
Zisk/(ztráta) za účetní období po zdanění	7	-229	-116
Změna stavu opravných položek a rezerv	5	-13	0
Kurzové rozdíly	10	23	-3 465
Zisk/ztráta z prodeje stálých aktiv	10	0	-3 611
Úrokové náklady	10	0	4 500
Provozní zisk/(ztráta) před změnami pracovního kapitálu		-219	-2 692
Změna stavu pohledávek z obchodních vztahů a jiných aktiv	3	8	-8
Změna stavu závazků z obchodních vztahů a jiných závazků	5	-2 118	-444
Úpravy o ostatní nepeněžní operace		-404	-1 598
Peníze generované z (použité v) provozní činnosti		-2 514	-2 050
Peněžní tok generovaný z (použitý v) provozní činnosti		-2 733	-4 742
Přijatý úvěr	10	0	764 235
Splacení úvěr	10	0	-763 652
Nákup dluhopisů	10	0	-745 011
Prodej dluhopisů	10	0	748 602
Peněžní tok generovaný z (použitý v) investiční činnosti		0	4 174
Příplatek mimo ZK	4	400	2 500
Peněžní tok generovaný z (použitý v) finanční činnosti		400	2 500
<i>Čisté zvýšení (snížení) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů</i>		<i>-2 333</i>	<i>1 932</i>
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku účetního období		2 501	569
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období		168	2 501

Příloha k účetní závěrce

O B S A H

1. ZÁKLADNÍ ÚDAJE	8
1.1. VŠEOBECNÉ INFORMACE.....	8
1.2. VÝCHODISKA PRO SESTAVENÍ INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	9
1.2.1. Prohlášení o shodě.....	9
1.2.2. Způsob oceňování.....	9
1.2.3. Funkční měna	9
1.2.4. Používání odhadů a předpokladů.....	9
1.2.5. Vykazování podle segmentů.....	10
1.3. NOVÉ A UPRAVENÉ IFRS STANDARDY	10
1.3.1. Nové a upravené IFRS standardy, které jsou účinné v běžném období.....	10
1.3.2. Nové a novelizované standardy IFRS, které byly vydány, ale dosud nejsou účinné, resp. Nebyly schváleny EU.....	11
1.4. ÚČETNÍ METODY	13
1.4.1. Peníze a peněžní ekvivalenty	13
1.4.2. Poskytnuté půjčky – Finanční aktiva	13
1.4.3. Snížení hodnoty / znehodnocení.....	15
1.4.4. Finanční závazky.....	16
1.4.5. Výnosy	16
1.4.6. Finanční výnosy a náklady	16
1.4.7. Základní kapitál.....	16
1.4.8. Rezervy	16
1.4.9. Splatná a odložená daň	17
2. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY	17
3. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÁ AKTIVA	17
4. ZÁKLADNÍ KAPITÁL.....	17
5. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	18
6. ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVAZEK/POHLEDÁVKA.....	19
7. KALKULACE SPLATNÉ DANĚ Z PŘÍJMŮ	20
8. VÝNOSY	20
9. NÁKLADY	20
10. FINANČNÍ NÁKLADY A VÝNOSY, HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK Z FINANČNÍ ČINNOSTI.....	21
11. POSTUPY ŘÍZENÍ RIZIK A ZVEŘEJŇOVÁNÍ INFORMACÍ.....	21
11.1. MĚNOVÉ RIZIKO.....	21
11.2. PROVOZNÍ RIZIKO	21
12. SPŘÍZNĚNÉ OSOBY.....	22
13. VÝZNAMNÉ NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI.....	22
PROHLÁŠENÍ OPRÁVNĚNÉ OSOBY SPOLEČNOSTI.....	23

1. Z á k l a d n í ú d a j e

1.1. Všeobecné informace

Obchodní jméno:	Rohlik.cz Finance II a.s.
Sídlo:	Na příkopě 392/9, Staré Město, 110 00 Praha
Identifikační číslo:	03401421
LEI kód:	315700BPLTYH3K1KMM96
Daňové identifikační číslo:	CZ03401421
Datum vzniku a zápisu:	15.09.2014
Právní forma:	Akciová společnost
Spisová značka:	B 20013 vedená u Městského soudu v Praze
Předmět podnikání:	Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona – Zprostředkování obchodu a služeb

Společnost má v obchodním rejstříku jako předmět podnikání zapsány následující činnosti:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona;
- poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály;
- poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudky, služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy;
- zprostředkování obchodu a služeb;
- výroba, obchod a služby jinde nezařazené.

Jako předmět činnosti má v obchodním rejstříku uvedeno: pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.

Společnost v roce 2023 nevykonávala žádnou z podnikatelských činností, kterou má zapsanou v obchodním rejstříku jako předmět podnikání. V budoucích letech bude Společnost pravděpodobně využita pro některé z aktivit v rámci Skupiny.

Jediným akcionářem Společnosti je holdingová společnost Rohlik.cz investment a.s. Výše podílu k datu sestavení této výroční finanční zprávy činí 100 %.

Společnost společně se společností Rohlik.cz investment a.s., společností Rohlik Group a.s. a ostatními subjekty uvedenými ve Zprávě o vztazích spadá do skupiny ekonomicky spjatých osob.

Vlastnická struktura skupiny Rohlik společně s detaily jednotlivých vztahů v rámci skupiny je součástí Zprávy o vztazích.

1.2. Východiska pro sestavení individuální účetní závěrky

1.2.1. Prohlášení o shodě

Účetní závěrka byla sestavena podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (dále jen „IFRS“) ve znění přijatém Evropskou unií. IFRS obsahuje standardy a interpretace schválené Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB) a Komisí pro výklad mezinárodního účetního výkaznictví (IFRIC).

Účetní závěrka byla sestavena na principu historických pořizovacích cen.

Finanční výkazy byly sestaveny za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023. Jako srovnatelné údaje Společnost uvádí údaje za rok 2022 a za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

Tato účetní závěrka je nekonsolidovaná.

1.2.2. Způsob oceňování

Účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky („going concern“).

V období sestavení této výroční účetní závěrky v rámci České republiky i celosvětově přetrvávají různá opatření v souvislosti s válkou na Ukrajině. Aktuální sankční opatření vůči Ruské federaci a jejím představitelům z důvodu invaze ruských vojsk na Ukrajinu nemají významný dopad na účetní závěrku Společnosti. Společnost nemá investice ani významné obchodní vztahy s dotčenými zeměmi. Vedení Společnosti se na základě vyhodnocení všech aktuálně dostupných informací domnívá, že předpoklad nepřetržitého trvání Společnosti není ohrožen, a tudíž použití tohoto předpokladu pro sestavení výroční účetní závěrky je i nadále vhodné, a v současnosti ani neexistuje významná nejistota týkající se tohoto předpokladu.

1.2.3. Funkční měna

Funkční měnou Společnosti je česká koruna („Kč“).

1.2.4. Používání odhadů a předpokladů

Sestavení účetní závěrky v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví vyžaduje používání určitých kritických účetních odhadů, které ovlivňují vykazované položky aktiv, pasiv, výnosů a nákladů. Vyžaduje také, aby vedení účetní jednotky při aplikaci účetních postupů uplatnilo předpoklady založené na vlastním úsudku. Výsledné účetní odhady – právě proto, že jde o odhady – se zřídka kdy rovnají příslušným skutečným hodnotám.

Stanovení reálné hodnoty

Řada účetních postupů a zveřejňovaných informací vyžaduje, aby byla stanovena reálná hodnota finančních i nefinančních aktiv a závazků.

Společnost má zavedený systém kontroly stanovení reálných hodnot. V jeho rámci je určen pracovník Skupiny, který je obecně odpovědný za kontrolu při stanovení všech významných reálných hodnot. Tento pracovník pravidelně kontroluje významné, na trhu nejzjistitelné, vstupní údaje a úpravy ocenění.

Pokud jsou informace třetích stran, jako jsou kotace obchodníků s cennými papíry nebo oceňovací služby použity ke stanovení reálné hodnoty, pak oceňovací tým posoudí podklady obdržené od těchto třetích stran s cílem rozhodnout, zda takové ocenění splňuje požadavky IFRS včetně zařazení do příslušné úrovně v rámci hierarchie stanovení reálné hodnoty.

Hierarchie úrovní reálné hodnoty 1 až 3 vychází z míry, v níž je reálná hodnota pozorovatelná:

- 1) Ocenění reálnou hodnotou na úrovni 1 vychází z kótovaných cen (neupravených) na aktivních trzích pro stejná aktiva či závazky.
- 2) Ocenění reálnou hodnotou na úrovni 2 vychází z jiných vstupů, než jsou kótované ceny zahrnuté do úrovně 1, které jsou pro dané aktivum či závazek pozorovatelné přímo (tj. ceny) či nepřímo (tj. odvozené od cen).
- 3) Ocenění reálnou hodnotou na úrovni 3 vychází z oceňovacích metod, které zahrnují vstupy vztahující se k danému aktivu či závazku, které nevycházejí z pozorovatelných tržních údajů.

Pokud lze vstupní údaje použité k ocenění reálnou hodnotou aktiva nebo závazku zařadit do různých úrovní hierarchie reálné hodnoty, pak ocenění reálnou hodnotou je jako celek zařazeno do téže úrovně hierarchie reálné hodnoty jako vstupní údaj nejnižší úrovně, který je významný ve vztahu k celému oceňování.

Společnost vykazuje přesuny mezi úrovněmi hierarchie reálné hodnoty vždy ke konci vykazovaného období, během něhož nastala změna.

1.2.5. Vykazování podle segmentů

Veškeré výnosy byly realizovány na území České republiky. Společnost nedělí svou činnost do různých provozních segmentů.

1.3. Nové a upravené IFRS standardy

1.3.1. Nové a upravené IFRS standardy, které jsou účinné v běžném období

V běžném období Skupina poprvé použila nové a upravené IFRS standardy vydané Radou pro mezinárodní účetní standardy (rada IASB) a přijaté pro použití v EU, které jsou povinně účinné v Evropské unii pro účetní období začínající 1. 1. 2023 nebo po tomto datu:

IFRS 17 Pojistné smlouvy a úpravy IFRS 17

Úpravy IFRS 17 Prvotní aplikace IFRS 17 a IFRS9 – Srovnávací informace

Úpravy IAS 1 Zveřejňování účetních pravidel

Úpravy IAS 8 Definice účetních odhadů

Úpravy IAS 12 Odložená daň vztahující se k aktivům a závazkům plynoucím z jediné transakce

Úpravy IAS 12 Mezinárodní daňová reforma – modelová pravidla druhého pilíře

IFRS 17 Pojistné smlouvy

Nový standard stanovuje zásady pro uznávání, oceňování, vykazování a zveřejňování pojistných smluv a nahrazuje IFRS 4 Pojistné smlouvy.

Standard uvádí obecný model, který je upraven pro pojistné smlouvy s prvky přímé účasti, jenž je charakterizován jako přístup využívající variabilní poplatek (Variable Fee Approach). Obecný model

je zjednodušen, pokud jsou splněna určitá kritéria oceněním zbývajících krytí závazku za použití přístupu alokace pojistného (Premium Allocation Approach).

Obecný model bude využívat současné předpoklady pro odhad částky, načasování a nejistoty budoucích peněžních toků a bude explicitně oceňovat náklady na tuto nejistotu. Dále také zohledňuje tržní úrokové sazby a dopad opcí a záruk pojistníků.

Úpravy IFRS 17 Prvotní aplikace IFRS 17 a IFRS9 – Srovnávací informace

Úpravy IFRS 17 vyjasňují přechodná ustanovení standardu IFRS 17 pro ty účetní jednotky, které začínají aplikovat standardy IFRS 17 a IFRS 9 ve stejný okamžik.

Úpravy IAS 1 a stanoviska IFRS č. 2 Úsudky o významnosti – Zveřejňování účetních pravidel

Úpravy mění požadavky obsažené ve standardu IAS 1 týkající se zveřejňování účetních pravidel. Úpravy nahrazují termín „podstatná účetní pravidla“ pojmem „významné (materiální) informace o účetních pravidlech“. Informace o účetních pravidlech jsou významné (materiální), pokud můžeme při jejich posuzování společně s dalšími informacemi zahrnutými v účetní závěrce jednotky důvodně předpokládat, že ovlivní rozhodnutí, která primární uživatelé účetní závěrky na jejím základě učiní.

Rada také sestavila pokyny a příklady, kde vysvětluje a ukazuje použití „čtyřstupňového procesu stanovení významnosti“, který je popsán ve Stanovisku k aplikaci IFRS č. 2.

Úpravy IAS 8 Definice účetních odhadů

Úpravy nahrazují definici „změny účetních odhadů“ definicí „účetních odhadů“.

Úpravy IAS 12 Odložená daň související s aktivy a závazky plynoucím z jediné transakce

Úpravy zavádějí další výjimku při prvotním vykázání. Podle úprav účetní jednotka výjimku při prvotním vykázání neuplatní u transakcí, které vedou ke stejným zdanitelným a odečitatelným přechodným rozdílům.

Úpravy IAS 12 Mezinárodní daňová reforma – modelová pravidla druhého pilíře

Úpravy zavádějí dočasnou výjimku z účetních požadavků na odložené daně podle IAS 12, a účetní jednotka tak nebude vykazovat ani zveřejňovat informace o odložených daňových pohledávkách a závazcích souvisejících s daněmi ze zisku podle druhého pilíře mezinárodní daňové reformy OECD. Úpravy zavádí také cílené zveřejňování informací pro dotčené účetní jednotky v jejich účetních závěrkách.

Aplikace novel neměla na účetní závěrku společnosti významný vliv.

1.3.2. Nové a novelizované standardy IFRS, které byly vydány, ale dosud nejsou účinné, resp. Nebyly schváleny EU

Úpravy IFRS 10 a IAS 28 Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem (datum účinnosti nestanoveno)

Úpravy IFRS 16 Závazky z leasingu při prodeji a zpětném leasingu (leden 2024)

Úpravy IAS 1 Klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé (leden 2024)

Úpravy IAS 1 Dlouhodobé závazky s kovenanty (leden 2024)

Úpravy IAS 7 a IFRS 7 Ujednání o dodavatelském financování (leden 2024)

Úpravy IAS 21 Nedostatečná směnitelnost (leden 2025)

Úpravy IFRS 10 a IAS 28 Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem (verze vydaná radou IASB prozatím nemá stanoveno datum účinnosti)

Úpravy IFRS 10 a IAS 28 se zaměřují na situace, kdy dochází k prodeji nebo vkladu aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem.

Úpravy IFRS 16 Závazky z leasingu při prodeji a zpětném leasingu (leden 2024)

Úpravy IFRS 16 doplňují požadavky na následné ocenění prodeje a zpětného leasingu.

Úpravy IAS 1 Klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé (leden 2024)

Úpravy se týkají pouze vykazování závazků ve výkazu o finanční situaci – nikoli tedy částky nebo načasování zaúčtování jednotlivých aktiv, závazků, výnosů nebo nákladů či informací, které účetní jednotka o těchto položkách zveřejňuje.

Změny:

- upřesňují, že klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé by měla vycházet z práv, která existují ke konci účetního období, a sjednocují znění všech dotčených odstavců tak, aby odkazovaly na „právo“ odložit vypořádání závazku o nejméně dvanáct měsíců, a výslovně uvádí, že klasifikaci závazku by měla ovlivňovat pouze práva, která existují „ke konci účetního období“,
- upřesňují, že klasifikaci neovlivňují očekávání, zda účetní jednotka využije právo odložit vypořádání závazku,
- objasňují, že vypořádání označuje převod peněžních prostředků, kapitálových nástrojů, ostatních aktiv nebo služeb na protistranu.

Úpravy IAS 1 Dlouhodobé závazky s kovenanty (leden 2024)

Úpravy upřesňují, že pouze kovenanty, které je účetní jednotka povinna dodržovat v účetním období nebo před jeho koncem, ovlivňují její právo odložit vypořádání závazku o alespoň dvanáct měsíců po rozvahovém dni.

Úpravy IAS 7 a IFRS 7 Ujednání o dodavatelském financování (leden 2024)

Úpravy doplňují IAS 7 o cíl zveřejnění a stanovují, že účetní jednotka je povinna zveřejnit informace o svých ujednáních o dodavatelském financování, které uživatelům účetní závěrky umožní posoudit dopad těchto ujednání na závazky a peněžní toky účetní jednotky a na její vystavení likvidnímu riziku.

Podle stávajících pokynů pro aplikaci IFRS 7 je účetní jednotka povinna zveřejnit popis způsobu řízení likvidního rizika vyplývajícího z finančních závazků. Úpravy doplňují jako další hledisko skutečnost, zda účetní jednotka využila nebo má přístup k ujednáním o dodavatelském financování, která jí poskytují prodloužené platební podmínky nebo jejím dodavatelům předčasnou úhradu.

Úpravy IAS 21 Nedostatečná směnitelnost (leden 2025)

Úpravy obsahují pokyny pro upřesnění, kdy je měna směnitelná a jak stanovit směnný kurz, když směnitelná není.

Společnost nepřijala dříve žádné standardy IFRS, kde jejich přijetí nebylo povinné k rozvahovému dni. Pokud ustanovení o přechodu v určitém přijatém standardu IFRS dávají účetní jednotce možnost volby, zda přijmout nové standardy s budoucí účinností či s retrospektivní účinností, volí Společnost obecně přijetí standardu s budoucí účinností od data přechodu na nový standard.

Společnost očekává, že další vydané standardy, které dosud nenabývaly účinnosti pro účely zveřejnění v této účetní závěrce, nebudou mít žádný dopad na účetní závěrku Společnosti k datu jejich účinnosti.

1.4. Účetní metody

1.4.1. Peníze a peněžní ekvivalenty

Peníze a peněžní ekvivalenty jsou oceněny nominální hodnotou a jsou tvořeny výhradně prostředky na bankovním účtu. Peníze na bankovních účtech jsou úročeny pohyblivou úrokovou sazbou, která se určuje na základě denních bankovních depozitních sazeb.

1.4.2. Poskytnuté půjčky – Finanční aktiva

Společnost oceňuje poskytnuté půjčky v souladu s IFRS 9, jak je uvedeno výše. Poskytnuté půjčky jsou drženy v rámci obchodního modelu, u kterého se očekává získání nasmlouvaných peněžních prostředků a jsou oceňovány amortizovanými náklady minus znehodnocení.

Klasifikace

Při prvotním zachycení je finanční aktivum klasifikováno do kategorie ocenění amortizovanou pořizovací cenou. Klasifikace finančního aktiva je obecně založena na obchodním modelu, v jehož rámci je finanční aktivum řízeno a na charakteristikách jeho smluvních peněžních toků.

Finanční aktivum se ocení amortizovanou pořizovací cenou, pokud jsou splněny následující podmínky:

- finanční aktivum je drženo v rámci obchodního modelu, jehož cílem je držet finanční aktiva za účelem inkasování smluvních peněžních toků;
- smluvní podmínky finančního aktiva dávají v konkrétních datech vzniknout peněžním tokům, které jsou výhradně platbami jistiny a úroku z nesplacené jistiny.

Při prvotním zaúčtování je jistina reálnou hodnotou finančního aktiva.

Úrok zohledňuje časovou hodnotu peněz, úvěrové riziko spojené s nesplacenou částkou jistiny za konkrétní časové období a další základní rizika a náklady spojené s poskytováním úvěrů, jakož i ziskovou marží.

Úvěry a pohledávky, které splňují SPPI test a test obchodního modelu, jsou běžně klasifikovány jako finanční aktivum oceněné amortizovanou pořizovací cenou.

Oceňování

Úrokové výnosy vypočtené metodou efektivní úrokové sazby, kurzové zisky a ztráty, ztráty ze snížení hodnoty a zisky nebo ztráty při odúčtování se účtují do výsledku hospodaření. Ostatní zisky a ztráty se účtují do ostatního úplného výsledku. Jakmile jsou tyto nástroje odúčtovány, kumulativní zisky nebo ztráty v minulosti vykázané v ostatním úplném výsledku se reklasifikují do hospodářského výsledku.

Dividendy se účtují do výsledku hospodaření. Ostatní zisky a ztráty se účtují do ostatního úplného výsledku, přičemž se nikdy nereklasifikují do výsledku hospodaření.

Finanční aktiva oceňovaná amortizovanou pořizovací cenou se oceňují za použití metody efektivní úrokové sazby.

Naběhlá hodnota a metoda efektivní úrokové míry

Metoda efektivní úrokové míry je metoda výpočtu naběhlé hodnoty dluhového nástroje a alokace úrokového výnosu do relevantních období. Efektivní úroková míra jiných finančních aktiv, než jsou nakoupená nebo vzniklá úvěrově znehodnocená finanční aktiva (tj. aktiva, která jsou úvěrově znehodnocená při prvotním vykázání), je taková míra, která přesně diskontuje odhadovanou výši budoucích peněžních příjmů (včetně všech poplatků zaplacených nebo přijatých, které tvoří nedílnou součást efektivní úrokové míry, transakčních nákladů a ostatních premii nebo diskontů) s výjimkou očekávaných úvěrových ztrát po očekávanou dobu trvání dluhového nástroje, nebo případně po kratší období, na jejich hrubou naběhlou hodnotu k okamžiku prvotního vykázání. V případě nakoupených nebo vzniklých úvěrově znehodnocených finančních aktiv se vypočte efektivní úroková míra upravená o úvěrové riziko diskontováním odhadovaných budoucích peněžních toků, včetně očekávaných úvěrových ztrát, na naběhlou hodnotu dluhového nástroje při prvotním vykázání.

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

Úrokové výnosy se vykazují za použití metody efektivní úrokové míry pro dluhové nástroje následně oceňované naběhlou hodnotou. U jiných finančních aktiv, než jsou nakoupená nebo vzniklá úvěrově znehodnocená finanční aktiva, se úrokové výnosy vypočtou uplatněním efektivní úrokové míry na hrubou účetní hodnotu finančního aktiva, kromě finančních aktiv, u nichž následně došlo k úvěrovému znehodnocení (viz níže). U finančních aktiv, u nichž následně došlo k úvěrovému znehodnocení, se úrokové výnosy vykazují uplatněním efektivní úrokové míry na naběhlou hodnotu finančního aktiva. Pokud se v následujících účetních obdobích úvěrové riziko úvěrově znehodnocených finančních nástrojů zlepší natolik, že finanční aktivum přestane být úvěrově znehodnoceno, úrokové výnosy se vykazují uplatněním efektivní úrokové míry na hrubou účetní hodnotu finančního aktiva.

Pro nakoupená nebo vzniklá úvěrově znehodnocená finanční aktiva Skupina vykazuje úrokové výnosy uplatněním efektivní úrokové míry upravené o úvěrové riziko na naběhlou hodnotu finančního aktiva od prvotního vykázání. Hrubý základ se k výpočtu znovu nepoužije ani v případě, že se úvěrové riziko finančního aktiva následně zlepší natolik, že finanční aktivum již nebude úvěrově znehodnoceno. Úrokové výnosy se vykazují v hospodářském výsledku a zahrnují do řádku „finanční výnosy – úrokové výnosy“.

Vykazování

Finanční aktiva vykazujeme ke dni, kdy společnost přistoupí k podmínkám smluv předmětného nástroje.

Odúčtování

Finanční aktivum se odúčtuje poté, co vyprší smluvní právo na peněžní toky z daného aktiva nebo poté, co je právo na příjem smluvních peněžních toků převedeno v rámci transakce, kde dojde

k přenesení v zásadě všech rizik a užitek spojených s vlastnictvím daného aktiva. Jakýkoliv podíl na převáděných finančních aktivech, který Společnost získá nebo si ponechá, se vykáže jako samostatné aktivum či pasivum.

1.4.3. Snížení hodnoty / znehodnocení

Nefinanční aktiva

K datu sestavení každé účetní závěrky se prověřuje účetní hodnota aktiv a odložených daňových pohledávek s cílem zjistit, zda existují indicie, že by mohlo dojít k snížení hodnoty aktiv.

Pokud takové známky existují, provede se odhad zpětně získatelné částky daného aktiva nebo peněžotvorné jednotky.

Zpětně získatelná hodnota aktiva je určena reálnou hodnotou sníženou o náklady na vyřazení/prodej, nebo jeho hodnota z užívání, je-li vyšší.

Pro zjištění hodnoty z užívání jsou odhadované budoucí peněžní toky diskontovány na svou současnou hodnotu za použití diskontní sazby před zdaněním, která odráží aktuální tržní ocenění časové hodnoty peněz a rizik specifických pro dané aktivum nebo jeho peněžotvornou jednotku.

Testování na snížení hodnoty aktiva, která nelze testovat samostatně, sdružují do nejmenší zjistitelné skupiny aktiv vytvářející příchozí peněžní toky ze stálého užívání, které jsou výrazně nezávislé na příchozích peněžních tocích z jiných aktiv nebo skupin aktiv („peněžotvorná jednotka“).

Ztráta ze snížení hodnoty se vykáže vždy, když účetní hodnota aktiva nebo jeho peněžotvorné jednotky přesáhne jeho zpětně získatelnou částku. Ztráty ze snížení hodnoty se vykazují do výkazu zisku a ztráty.

Finanční aktiva (včetně obchodních pohledávek a jiných smluvních aktiv)

Společnost stanovuje opravné položky použitím modelu očekávaných úvěrových ztrát („ECL“) pro finanční aktiva oceněná amortizovanou pořizovací cenou.

U obchodních pohledávek a smluvních aktiv Společnost zvolila vyčíslení opravných položek ve výši očekávaných úvěrových ztrát za dobu trvání ve zjednodušeném režimu.

Vykázání opravných položek

Opravné položky jsou vyčísleny na jedné z následujícíchází:

- i. Dvanáctiměsíční očekávané úvěrové ztráty: jedná se o očekávané úvěrové ztráty, které vyplývají z možných případů selhání během dvanácti měsíců od data vykázání;
- ii. Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání: jedná se o očekávané úvěrové ztráty, které vyplývají ze všech možných případů selhání za celou dobu existenci finančního nástroje.

Společnost vyčíslí opravnou položku ve výši očekávaných úvěrových ztrát za dobu trvání, s výjimkou těch finančních aktiv, u nichž se úvěrové riziko související s tímto finančním nástrojem za dobu od prvotního zaúčtování významně nezvýšilo.

1.4.4. Finanční závazky

Společnost má následující finanční závazky, které nejsou deriváty:

- závazky z obchodních vztahů,
- ostatní závazky.

Tyto finanční závazky se při prvotním zachycení vykazují ke dni vypořádání v reálné hodnotě zvýšené o veškeré příslušné přímo související transakční náklady, s výjimkou finančních závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, kdy se transakční náklady vykážou do zisku nebo ztráty při jejich vzniku. Následně se pak finanční závazky oceňují amortizovanou pořizovací cenou za použití efektivní úrokové sazby.

Společnost odúčtuje finanční závazek po splnění, zrušení nebo vypršení smluvních povinností.

1.4.5. Výnosy

Tyto výnosy se vykazují za následujících podmínek: existují přesvědčivé důkazy (obvykle ve formě uzavřené smlouvy), že významná rizika a užítky byly přeneseny na kupujícího; je pravděpodobné, že Společnost získá protiplnění a částka výnosu se dá spolehlivě určit.

1.4.6. Finanční výnosy a náklady

Finanční výnosy

Finanční výnosy zahrnují výnosové úroky z investovaných prostředků.

Výnosové úroky se ve výkazu úplného výsledku časově rozlišují, přičemž se uplatňuje metoda efektivního úroku.

Finanční náklady

Finanční náklady zahrnují:

- nákladové úroky z úvěrů a půjček,
- náklady na poplatky a provize u platebních transakcí a záruk.

Ostatní informace jsou v jednotlivých bodech přílohy uvedeny.

1.4.7. Základní kapitál

Základní kapitál se skládá z kmenových akcií Společností, které jsou oceněné nominální hodnotou. Případný rozdíl mezi emisním kurzem akcie a její nominální hodnotou je vykázán v položce emisní ážio.

1.4.8. Rezervy

Rezervy jsou tvořeny v případech, kdy společnost bude v budoucnosti nucena hradit současný závazek a je možné spolehlivě odhadnout výši odtoku prostředků nezbytných k vypořádání tohoto závazku.

1.4.9. Splatná a odložená daň

Náklad daně z příjmů představuje splatnou a odloženou daň.

Splatná daňová pohledávka a závazek kalkulované za běžné období jsou vykazovány v hodnotě očekávaného plnění od správce daně nebo placené správci daně. Pro kalkulaci daně jsou použity daňové sazby a uplatněny právní ustanovení, které jsou platné nebo vydané k datu účetní závěrky.

Odložená daň je vypočtena s použitím závazkové metody uplatněné na všechny dočasné rozdíly vzniklé mezi daňovou hodnotou majetku a závazků a jejich účetní zůstatkovou hodnotou vykazovanou v účetní závěrce.

Odložená daň je vypočtena s použitím schválených daňových sazeb a právních ustanovení, která budou účinná v době, kdy dojde k realizaci aktiva nebo vyrovnání závazku.

Odložená daňová pohledávka se uznává u všech odčitatelných přechodných rozdílů v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že zdanitelný zisk, proti kterému se bude moci využít odčitatelný přechodný rozdíl, bude dosažen.

Splatná a odložená daň za období se zahrnuje do hospodářského výsledku, kromě případů, kdy souvisí s položkami, které se vykazují buď v ostatním úplném výsledku, nebo přímo ve vlastním kapitálu – v tom případě se i splatná a odložená daň vyazuje v ostatním úplném výsledku, nebo přímo ve vlastním kapitálu.

2. Peníze a peněžní ekvivalenty

<i>V tisících Kč</i>	k 31. 12. 2023	k 31. 12. 2022
Běžné účty u bank	168	2 501

3. Pohledávky z obchodních vztahů a jiná aktiva

<i>V tisících Kč</i>	k 31. 12. 2023	k 31. 12. 2022
Pohledávky z obchodních vztahů	0	0
Časové rozlišení - náklady příštích období	1	9
Celkem	1	9

4. Vlastní kapitál

<i>V tisících Kč</i>	k 31. 12. 2023	k 31. 12. 2022
Základní kapitál (Rohlik.cz investment a.s.)	2 000	2 000
Ostatní kapitálové fondy	4 906	4 506
Neuhrazená ztráta	-6 200	-6 083
Opravy minulých let	-380	0
Úplný hospodářský výsledek za období	-229	-116
Vlastní kapitál	97	307

Základní kapitál tvoří 2 000 000 ks kmenových akcií vydaných na jméno o jmenovité hodnotě 1 Kč. Základní kapitál byl splacen v celé své výši.

Základní zisk/ztráta na akci

Výpočet základního zisku/ztráty na akci ve výši 0 tis. Kč (0 tis. Kč k 31. 12. 2022) vycházel ze zisku/ztráty náležící kmenovým akcionářům ve výši -229 tis. Kč (-116 tis. Kč k 31. 12. 2022) a z počtu 2 000 000 ks kmenových akcií.

Zředěný zisk/ztráta na akci je stejný jako základní zisk na akci. Společnost nevydala žádné finanční nástroje s potenciálním ředícím účinkem na kmenové akcie.

Ostatní kapitálové fondy

Ostatní kapitálové fondy ve výši 4 906 tis. Kč (4 506 tis. Kč k 31. 12. 2022) jsou tvořeny příplatky mimo základní kapitál Společnosti.

Účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

5. Krátkodobé závazky

<i>V tisících Kč</i>	k 31. 12. 2023	k 31. 12. 2022
Rezervy	67	80
Závazky z obchodních vztahů	5	5
Časové rozlišení	0	2 118
Celkem	72	2 203

Společnost tvoří rezervu na budoucí závazky související s přípravou účetní závěrky a přiznání k dani z příjmů Společnosti za dané období. Jedná se o krátkodobé rezervy, které bývají zpravidla rozpuštěny v celé výši v následujícím období.

V účetní závěrce vedené v souladu s Českými účetními standardy (ČÚS) byl ve zdaňovacím období 2023 vykázán náklad související se zdaňovacím obdobím 2022.

Při sestavování IFRS závěrky byla tato nepřesnost opravena a náklad související s uvedeným dokladem vykázán ve zdaňovacím období 2022, se kterým věcně a časově souvisel. V důsledku této úpravy došlo ke změně úplného hospodářského výsledku období 2022. Dle ČÚS byl vykázán zisk a z toho titulu byla kalkulována daň z příjmů, kdežto dle IFRS byla vykázána ztráta. Daň z příjmů za zdaňovací období 2022 kalkulována dle ČÚS byla ve zdaňovacím období 2023 fakticky uhrazena. Jelikož tato daňová povinnost neměla dle IFRS vzniknout, byla tato skutečnost ve výkazech období 2023 promítnuta jako oprava chyb minulých let.

<i>V tisících Kč</i>	k 31. 12. 2023	k 31. 12. 2022
Počáteční stav rezerv	80	80
Rozpuštění rezerv	-80	-80
Tvorba rezerv	67	80
Konečný stav rezerv	67	80

6. Odložený daňový závazek / pohledávka

<i>V tisících Kč</i>	k 31. 12. 2023	k 31. 12. 2022
Odložená daňová pohledávka	65	15

K 31. 12. 2023

<i>V tisících Kč</i>				
Titul	Účetní hodnota	Daňová základna	Odložená daň	Pohledávka/závazek
Rezervy	67	0	14	pohledávka
Daňová ztráta	0	243	51	pohledávka
Celkem odložená daňová pohledávka	67	243	65	

Z důvodu opatrnosti nebyla odložená daňová pohledávka zaúčtována. Daňová ztráta zdaňovacího období 2023 byla navíc uplatněna jako položka odčitatelná od základu daně zdaňovacího období 2022, na základě dodatečného přiznání k dani z příjmů podaného v březnu 2024.

K 31. 12. 2022

<i>V tisících Kč</i>				
Titul	Účetní hodnota	Daňová základna	Odložená daň	Pohledávka/závazek
Rezervy	80	0	15	pohledávka
Celkem odložená daňová pohledávka	80	0	15	

Dalším titulem pro vznik odložené daně existujícím ve Společnosti byly daňové ztráty minulých zdaňovacích období. Společnost vykazovala k datu 31. 12. 2022 daňové ztráty vzniklé v minulých zdaňovacích obdobích v celkové částce 341 tis. Kč. Vzhledem ke změnám ve vlastnické struktuře, ke kterým došlo v průběhu účetního období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022 však nebyla daňová ztráta předchozích zdaňovacích období v přiznání k dani z příjmů Společnosti za zdaňovací období 2022 uplatněna. Z důvodu pravděpodobné neuplatnitelnosti odložené daňové pohledávky vzniklé z titulu existence daňových ztrát nebyla související odložená daň kalkulována.

Z důvodu opatrnosti nebyla odložená daňová pohledávka zaúčtována.

7. Kalkulace splatné daně z příjmů

Výpočet daně z příjmu k 31. 12. 2023

<i>V tisících Kč</i>	31. 12. 2023
Hospodářský výsledek dle IFRS	-229
Účetní ztráta pro daňové přiznání (ř. 10)	-229
Položky zvyšující základ daně	80
Položky snižující základ daně	-67
Daňová ztráta	-216

Výsledkem kalkulace daně z příjmů za zdaňovací období 2023 byla daňová ztráta ve výši 216 tis. Kč. Ta byla uplatněna jako položka odčitatelná od základu daně zdaňovacího období 2022, na základě dodatečného přiznání k dani z příjmů podaného v březnu 2024. Níže uvedená tabulka znázorňuje kalkulaci splatné daně za zdaňovací období 2022 na základě řádného přiznání k dani z příjmů Společnosti. Dodatečně uplatněná daňová ztráta zde není zohledněna.

Výpočet daně z příjmu k 31. 12. 2022

<i>V tisících Kč</i>	31. 12. 2022
Hospodářský výsledek dle IFRS	-116
Účetní ztráta pro daňové přiznání (ř. 10)	-116
Položky zvyšující základ daně	80
Položky snižující základ daně	-80
Daňová ztráta	-116

8. Výnosy

<i>V tisících Kč</i>	k 31. 12. 2023	k 31. 12. 2022
Výnosy z prodeje služeb	0	0

9. Náklady

<i>V tisících Kč</i>	k 31. 12. 2023	k 31. 12. 2022
Právní a notářské služby	0	138
Mzdové náklady a odvody	0	0
Audit, účetní služby, daňové poradenství aj.	202	155
Ostatní služby včetně změny stavu rezerv	-5	27
Celkem	197	320

Ostatní služby zahrnovaly poplatky spojené s poskytnutím sídla Společnosti, náklady na přidělení LEI a změnu stavu rezerv.

10. Finanční náklady a výnosy, hospodářský výsledek z finanční činnosti

<i>V tisících Kč</i>	k 31. 12. 2023	k 31. 12. 2022
Finanční výnosy	0	770 333
<i>kurzové rozdíly</i>	<i>0</i>	<i>3 465</i>
<i>výnos z prodeje dluhopisů</i>	<i>0</i>	<i>748 617</i>
<i>Ostatní finanční výnosy</i>	<i>0</i>	<i>18 251</i>
Finanční náklady	-33	-770 129
<i>bankovní poplatky</i>	<i>-10</i>	<i>-18 505</i>
<i>kurzové rozdíly</i>	<i>-23</i>	<i>0</i>
<i>bankovní úroky</i>	<i>0</i>	<i>-4 500</i>
<i>náklady na prodané dluhopisy</i>	<i>0</i>	<i>-745 006</i>
<i>Ostatní finanční náklady</i>	<i>0</i>	<i>-2 118</i>
Čisté finanční výnosy/náklady	-33	204

V roce 2022 přijala Společnost úvěr od J&T Banky, za který pořídila dluhopisy od spřízněné osoby Rohlík.cz Finance a.s. V témže roce došlo k prodeji dluhopisů a ke splacení úvěru. Celá transakce proběhla v roce 2022.

Ostatní finanční výnosy zaúčtované v roce 2022 zahrnovaly výnos z přefakturace poplatku spojeného s úvěrem od J&T Banky.

Ostatní finanční náklady vykázané v roce 2022 zahrnovaly především náklady na služby od spřízněné osoby TCF - Cap Services s.r.o. Tyto služby souvisely s vyřizováním a spravováním mezaninového úvěru J&T a spravování dluhopisů.

11. Postupy řízení rizik a zveřejňování informací

Finanční a provozní rizika, jimž je Společnost vystavena, a způsoby, jimiž tato rizika řídí. Nejvýznamnějším rizikem z pohledu Společnosti je měnové riziko.

11.1. Měnové riziko

Transakce Společnosti jsou převážně realizované ve funkční měně, tedy v Kč. Některé z transakcí jsou však realizovány v EUR. Z tohoto důvodu Společnost čelí riziku změny směnných kurzů EUR/CZK. Vzhledem k objemu transakcí však toto riziko není významné.

11.2. Provozní riziko

Provozní riziko je riziko ztrát ze zpronevř, neoprávněné činnosti, chyb, opomenutí, neefektivnosti nebo 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 zvládnání provozních rizik nese vedení Společnosti.

Obecné používané standardy pokrývají následující oblasti:

1. požadavky na odsouhlasování a monitorování transakcí,
2. identifikace provozních rizik v rámci kontrolního systému.

12. Spřízněné osoby

Vztahy se spřízněnými osobami zahrnují vztahy s akcionáři a dalšími spřízněnými osobami, jak uvádí následující detaily:

Přehled transakcí se spřízněnými osobami

<i>V tisících Kč</i>	k 31. 12. 2023	k 31. 12. 2022
TCF – Cap Services s.r.o.		
Náklady – správa úvěru	0	2 118
Rohlik.cz Finance a.s.		
Nákup dluhopisů	0	745 011
Výnosy – přefakturace poplatku	0	18 251

13. Významné následné události

Významné události, které nastaly po rozvahovém dni, tj. po 31. 12. 2023:

V březnu 2024 bylo podáno dodatečné přiznání k dani z příjmů Společnosti za zdaňovací období 2022. V dodatečném přiznání byla jako položka odčitatelná od základu daně uplatněna daňová ztráta vzniklá ve zdaňovacím období 2023.

Prohlášení oprávněné osoby Společnosti

Předseda správní rady Společnosti prohlašuje, že podle jeho nejlepšího vědomí podává výroční zpráva věrný a poctivý obraz o finanční situaci, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření emitenta za uplynulé období a o vyhlídkách budoucího vývoje finanční situace, podnikatelské činnosti a výsledcích hospodaření Společnosti.

V Praze dne 11. 10. 2024



Tomáš Čupr
Předseda správní rady