

VÝROČNÍ ZPRÁVA

ZA ROK 2023

Společnost: **Next Wealth s.r.o.**

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

IČO: 17161592

1. Základní údaje o společnosti

Tato zpráva byla vypracována na základě povinnosti dle §16 odst. 1 Zákona o podnikání na kapitálových trzích č. 256/2004 Sb.

Společnost Next Wealth, s.r.o. je obchodníkem s cennými papíry, se sídlem Karolinská 650/1, Karlín, 186 00 Praha 8 zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, vložka C 367551, IČ 17161592 (dále též „společnost“) vznikla dne 19.5.2022. Předmětem podnikání společnosti je poskytování investičních služeb ve smyslu zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, a to v rozsahu povolení České národní banky ze dne 9.9.2023.

Po datu obdržení povolení do konce roku 2023 Společnost připravovala své interní procesy a naplnila legislativní požadavky na spuštění činnosti obchodníka s cennými papíry od 1.1.2024.

2. Významné události, které nastaly po rozvahovém dni

Po datu účetní závěrky Společnost spustila svoji činnost. Tyto dopady nejsou ale v takovém rozsahu, aby měly významný dopad na účetní závěrku.

3. Předpokládaný vývoj činnosti účetní jednotky

Vývoj činnosti účetní jednotky do budoucnosti se očekává na úrovni předpokládaných finančních plánů na období 2024-2025. Lze očekávat postupný nárůst počtu klientů a výše klientských depozit.

4. Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje

Společnost v uplynulém účetním období nevynaložila žádné prostředky v oblasti výzkumu a vývoje.

5. Aktivity v oblasti ochrany životního prostředí

Společnost v uplynulém účetní období nevynaložila žádné prostředky v oblasti ochrany životního prostředí.

6. Aktivity v oblasti pracovněprávních vztahů

Společnost plní všechny zákonné povinnosti v oblasti pracovněprávních vztahů.

7. Organizační složky podniku v zahraničí

Účetní jednotka nemá pobočku nebo organizační složku podniku v zahraničí.

8. Informace o rizicích

Informace o rizicích jsou detailně popsány v kapitole 11 v Příloze účetní závěrky za rok končící 31. prosince 2023

V Praze dne 5. března 2024

Lukáš Kružberský, v. r.
Předseda sboru jednatelů

8. Přílohy

8.1. Účetní závěrka

**(tj. finanční výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty,
Přehled o změnách vlastního kapitálu, Příloha)**

8.2. Zpráva o vztazích

8.3. Zpráva auditora

Next Wealth s.r.o.

NEXT WEALTH S.R.O.
ÚČETNÍ ZÁVĚRKA K 31.12.2023

Obsah

1. Rozvaha.....	4
2. Výkaz zisku a ztráty za období končící 31.12.2023.....	5
3. Přehled o změnách vlastního kapitálu za období končící 31.12.2023.....	5
4. Všeobecné informace	7
4.1. Základní údaje o společnosti	7
4.2. organizační struktura	7
4.3. Východiska pro přípravu účetní závěrky.....	8
5. Uplatněné účetní postupy	9
5.1. přehled změn.....	9
5.2. Okamžik uskutečnění účetního případu	9
5.3. Finanční nástroje	9
5.4. Oceňování reálnou hodnotou	9
5.5. Kapitálové fondy	10
5.6. Daň z příjmu a odložená daň.....	10
5.7. Spřízněné strany	11
5.8. Náklady	11
5.9. Následné události.....	11
6. Číselné údaje o položkách rozvahy a výkazů zisku a ztrát	12
6.1. Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	12
6.2. Ostatní aktiva.....	12
6.3. Ostatní pasiva.....	12
6.4. Výnosy a výdaje příštích období.....	13
6.5. základní kapitál.....	13
6.6. Kapitálové fondy	13
6.7. Výsledky hospodaření minulých let	13
6.8. Zisk nebo ztráta za účetní období.....	14
6.9. Náklady na poplatky a provize.....	14
6.10. Správní náklady.....	14
6.11. ZAMĚSTNANCI, OSOBNÍ NÁKLADY A ODMĚNY	14
7. Vzájemné vztahy.....	15
8. Reálná hodnota aktiv a závazků	15
9. Přehled finančních nástrojů k 31.12.2023:	16
10. Přehled výnosů/nákladů dle geografických oblastí	16
11. Rizika	17

Next Wealth s.r.o.

11.1. Měnové riziko	17
11.2. Úrokové riziko.....	18
11.3. tržní a Úvěrové riziko.....	18
11.4. Riziko likvidity	19
12. Následné události.....	19

1. ROZVAHA

V tis. Kč

Číslo	Aktiva	Poznámka	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
3.	Pohledávky za bankami a družstevními záložkami	6.1.	4 650	6
	v tom: a) splatné na požádání		4 650	6
	b) ostatní pohledávky		0	0
11.	Ostatní aktiva	6.2	1 403	0
	Aktiva celkem		6 053	6

	Pasiva	Poznámka	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
4.	Ostatní pasiva	6.3	803	0
5.	Výnosy a výdaje příštích období	6.4	137	0
	Cizí zdroje celkem		940	0
8.	Základní kapitál	6.5	5 200	10
	z toho: a) splacený základní kapitál		5 200	10
12.	Kapitálové fondy	6.6	3 500	0
14.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období	6.7	-4	0
15.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	6.7	-2 022	0
16.	Zisk nebo ztráta za účetní období	6.8	-1 562	-4
	Vlastní kapitál celkem:		5 113	6
	Pasiva celkem		6 053	6

2. VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA OBDOBÍ KONČÍCÍ 31.12.2023

V tis. Kč

Číslo	Zisk nebo ztráta za účetní období	Poznámka	1.1.2023 - 31.12.2023	1.1.2022 - 31.12.2022
5.	Náklady na poplatky a provize	6.9	2	0
9.	Správní náklady	6.10	2 512	4
	V tom: b) Ostatní správní náklady		2 512	4
19.	Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním		-2 514	-4
23.	Daň z příjmu	6.2	-953	0
	v tom: a) Daň z příjmu – splatná		0	0
	b) Daň z příjmu - odložená		-953	0
24.	Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění		-1 562	-4

3. PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA OBDOBÍ KONČÍCÍ 31.12.2023

V tis. Kč

	Základní kapitál	Příplatky mimo základní kapitál	Neuhrazená ztráta minulých let	Čistý zisk/ztráta a za účetní období	Celkem
Zůstatek k 01.01.2023	10	0	-4	0	6
Navýšení základního kapitálu		3 500	0	0	3 500
Příplatky mimo základní kapitál	5 190	0	0	0	5 190
Převod neuhrazené ztráty předchozího období	0	0	-2 022	0	-2 022
Čistý zisk/ztráta za účetní období	0	0	0	-1 562	-1 562
Zůstatek k 31.12.2023	5 200	3 500	-2 026	-1 562	5 113

**PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK KONČÍCÍ
31. PROSINCE 2023**

4. VŠEOBECNÉ INFORMACE

4.1. ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI

Společnost Next Wealth, s.r.o. je obchodníkem s cennými papíry, se sídlem Karolinská 650/1, Karlín, 186 00 Praha 8 zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, vložka C 367551, IČ 17161592 (dále též „společnost“) vznikla dne 19.5.2022. Předmětem podnikání společnosti je poskytování investičních služeb ve smyslu zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, a to v rozsahu povolení České národní banky ze dne 9.9.2023.

Rozsah činností, které společnost může poskytovat, na základě povolení společnosti k činnosti obchodníka s cennými papíry dle § 4 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu:

Povolení k činnosti obchodníka s cennými papíry v rozsahu hlavní investiční služby podle § 4 odst. 2 písm. e) ZPKT, investiční poradenství týkající se investičních nástrojů, a to ve vztahu k investičním nástrojům podle § 3 odst. 1 písm. a), b) a d) ZPKT.

Obchodník s cennými papíry není oprávněn přijímat peněžní prostředky zákazníků nebo investiční nástroje zákazníků.

4.2. ORGANIZAČNÍ STRUKTURA

Organizační strukturu společnosti tvoří tyto útvary:

Sbor jednatelů – předseda Lukáš Kružberský, člen Filip Kejla

Dozorčí rada – člen Tomáš Krček, nezávislý útvar

Obchodní oddělení – podřízeno Sboru jednatelů, hlavní činnosti: Poskytování investičních služeb, Vztahy se zákazníky, PR a marketing, Finanční řízení, AML

Administrativní oddělení – podřízeno Sboru jednatelů, hlavní činnosti: Vedení účetních operací, Evidence portfolia zákazníka, Výkaznictví k ČNB, Analýzy investičních příležitostí, Kontrola outsourcingu

Oddělení řízení rizik – podřízeno Sboru jednatelů, hlavní činnosti: Řízení rizik

Outsoursované činnosti – IT a informační systémy, Účetní služby, Právní služby, Řízení rizik, Compliance (přímo podřízeno Sboru jednatelů), Interní audit (přímo podřízeno Sboru jednatelů).

4.3. VÝCHODISKA PRO PŘÍPRAVU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetní závěrka Společnosti je sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoÚ“) a vyhláškou č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi (dále jen „vyhláška“).

V souladu s § 4a odst. 1 vyhlášky Společnost vykazuje, oceňuje a uvádí v příloze v účetní závěrce informace o finančních nástrojích podle mezinárodních účetních standardů upravených přímo použitelnými předpisy Evropské unie o uplatňování mezinárodních účetních standardů (dále jen „mezinárodní účetní standardy“).

Účetní závěrka, obsahující rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a související přílohu, je sestavena v souladu se zákonem o účetnictví, vyhláškami vydanými Ministerstvem financí České republiky a českými účetními standardy pro finanční instituce.

Účetní závěrka respektuje obecné účetní zásady, především zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby Společnost prováděla odhady, které mají vliv na vykazované hodnoty aktiv a pasiv i podmíněných aktiv a pasiv k datu sestavení účetní závěrky a nákladů a výnosů v příslušném účetním období. Tyto odhady jsou založeny na informacích dostupných k datu sestavení účetní závěrky a mohou se od skutečných výsledků lišit.

Částky v účetní závěrce jsou zaokrouhleny na tisíce českých korun (tis. Kč), není-li uvedeno jinak a účetní závěrka není konsolidována.

Účetní závěrka Společnosti je sestavena za účetní období 01.01.2023 – 31.12.2023.

Účetní závěrka Společnosti je dle § 16 odst. 1 zák. 256/2004 Sb. ověřena auditorem.

Společnost dne 9.9.2023 obdržela dle rozhodnutí České národní banky udělení povolení k činnosti obchodníka s cennými papíry v rozsahu hlavní investiční služby podle § 4 odst. 2 písm. e) ZPKT, investiční poradenství týkající se investičních nástrojů, a to ve vztahu k investičním nástrojům podle § 3 odst. 1 písm. a), b) a d) ZPKT. Tímto se Společnost stala jinou finanční institucí a vztahuje se na ní vyhláška č. 501/2002 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi.

5. UPLATNĚNÉ ÚČETNÍ POSTUPY

5.1. PŘEHLED ZMĚN

Společnost dne 9.9.2023 obdržela dle rozhodnutí České národní banky udělení povolení k činnosti obchodníka s cennými papíry v rozsahu hlavní investiční služby podle § 4 odst. 2 písm. e) ZPKT, investiční poradenství týkající se investičních nástrojů, a to ve vztahu k investičním nástrojům podle § 3 odst. 1 písm. a), b) a d) ZPKT. Tímto se Společnost stala jinou finanční institucí a vztahuje se na ní vyhláška č. 501/2002 Sb.

5.2. OKAMŽIK USKUTEČNĚNÍ ÚČETNÍHO PŘÍPADU

Finanční aktiva a závazky se zachytí v okamžiku, kdy se Společnost stane smluvním partnerem operace. Finanční aktivum nebo jeho část Společnost odúčtuje z rozvahy v případě, že ztratí kontrolu nad smluvními právy k tomuto finančnímu aktivu nebo jeho části. Společnost tuto kontrolu ztratí, jestliže uplatní práva na výhody definované smlouvou, tato práva zaniknou nebo se těchto práv vzdá.

Finanční závazek nebo jeho část zanikne, když je povinnost definovaná smlouvou splněna, zrušena nebo skončí její platnost a účetní jednotka již dále nebude finanční závazek nebo jeho část vykazovat v rozvaze. Rozdíl mezi hodnotou závazku v účetnictví, resp. jeho části, který zanikl nebo byl převeden na jiný subjekt, a mezi částkou za tento závazek uhrazenou, se zúčtuje do nákladů nebo výnosů.

5.3. FINANČNÍ NÁSTROJE

Dle § 4a Vyhlášky se od 1. ledna 2021 na všechny finanční nástroje vztahují pravidla dle IFRS 9 Finanční nástroje (dále jen „IFRS 9“).

Společnost pro ocenění finančních nástrojů používá pouze následující kategorii:

- finanční nástroje oceňované v reálné hodnotě s dopadem do hospodářského výsledku (FVTPL).

Finanční aktiva a finanční závazky jsou vykazována v rozvaze v momentě, kdy se Společnost stane stranou smluvních ustanovení finančních nástrojů.

Finanční aktiva a závazky se při prvotním vykázání oceňují reálnou hodnotou. Reálná hodnota finančních aktiv nebo finančních závazků nezařazených do kategorie ocenění reálnou hodnotou s dopadem do hospodářského výsledku bude upravena o transakční náklady, které přímo souvisejí s pořízením nebo vydáním finančního nástroje. Společnost v rozvaze vykazuje následující položky:

- Pohledávky za bankami a družstevními záložnami

5.4. OCEŇOVÁNÍ REÁLNOU HODNOTOU

Mezinárodní standard účetního výkaznictví IFRS 13 definuje reálnou hodnotu jako cenu, za kterou by bylo možné prodat aktivum nebo převést závazek v běžné transakci mezi účastníky na trhu k danému datu.

Pro stanovení reálné hodnoty se v praxi využívá jeden ze tří oceňovacích přístupů nebo jejich kombinace:

Next Wealth s.r.o.

- Tržní přístup = využívá ceny a další relevantní informace získané díky tržním transakcím zahrnujícím identická či srovnatelná (tj. podobná) aktiva, závazky nebo skupinu aktiv a závazků, jako je podnik.
- Výnosový přístup = převádí budoucí částky (například peněžní toky nebo výnosy a náklady) na současnou (diskontovanou) hodnotu. Ocenění reálnou hodnotou je určeno na základě hodnoty indikované současnými tržními očekáváními ohledně těchto budoucích částek.
- Nákladový přístup = zohledňuje částku, jež by byla v současnosti vyžadována k nahrazení výkonové kapacity aktiva (často nazývaná běžná reprodukční cena).

Hierarchie reálných hodnot

Pro ocenění finančních nástrojů Společnost využívá pouze vstupy na úrovni 3.

- Vstupy na úrovni 3 – vstupy na úrovni 3 jsou nepozorovatelné vstupní veličiny. Tato úroveň zahrnuje všechny nástroje, pro které oceňovací metody zahrnují vstupy, které nejsou pozorovatelné a nepozorovatelné vstupy mají významný dopad na ocenění nástroje. Tato úroveň zahrnuje nástroje, které jsou oceněny na základě kotovaných cen pro podobné nástroje, pro které významné nepozorovatelné úpravy nebo předpoklady jsou vyžadovány, aby odrážely rozdíly mezi nástroji.

Krátkodobá aktiva a závazky se splatností do jednoho roku jsou oceňovány v jejich nominální hodnotě, u které je předpoklad, že je srovnatelná s reálnou hodnotou.

5.5. KAPITÁLOVÉ FONDY

Po udělení povolení k činnosti obchodníka s cennými papíry došlo k refakturaci nákladů spojených s licenčním řízením za rok 2022 a to ve výši 2.022 tis. Kč. Tyto náklady nesla sesterská společnost Investorees s.r.o. a vzhledem k daňové uznatelnosti těchto nákladů patřících Společnosti muselo dojít k jejich refakturaci. Tato částka byla zaúčtována na účet Jiný výsledek hospodaření.

5.6. DAŇ Z PŘÍJMU A ODLOŽENÁ DAŇ

Splatná daň běžného období představuje daň vypočtenou na základě zdanitelných příjmů za rok za použití daňové sazby účinné k datu sestavení výkazu o finanční situaci a veškeré úpravy závazku z daně z příjmu za předcházející období.

Odložená daň se účtuje z dočasných rozdílů mezi účetní hodnotou aktiv a závazků v účetní závěrce a odpovídajícím daňovým základem použitým při výpočtu zdanitelného zisku. Odložený daňový závazek se vykazuje pro všechny zdanitelné dočasné rozdíly. Odložená daňová pohledávka se vykazuje pro všechny odčitatelné dočasné rozdíly pouze do výše pravděpodobných budoucích zdanitelných příjmů.

Účetní hodnota odložených daňových pohledávek se reviduje ke konci každého účetního období a snižuje do výše, kdy již není pravděpodobné, že vznikne dostatečný zdanitelný zisk, vůči kterému by bylo možné celou pohledávku nebo její část započítat.

Odložené daňové pohledávky a závazky se oceňují daňovými sazbami, u nichž se očekává, že budou platit v období, kdy bude závazek splacen nebo aktivum realizováno, na základě daňových sazeb (a

daňových zákonů), které byly přijaty nebo substantivně přijaty ke konci účetního období. Ocenění odložených daňových závazků a pohledávek odráží daňové důsledky, které by vyplývaly ze způsobu, jakým Společnost očekává, že ke konci účetního období pokryje nebo vyrovná účetní hodnotu svých aktiv a závazků.

5.7. SPŘÍZNĚNÉ STRANY

Spřízněné strany jsou v souladu se zveřejněním spřízněných stran definovány takto:

- a) Osoba nebo blízký člen rodiny této osoby, pokud tato:**
 - i) ovládá nebo spoluovládá vykazující účetní jednotku; nebo
 - ii) má podstatný podíl nebo vliv ať již přímo nebo nepřímo; nebo
 - iii) je členem klíčového vedení účetní jednotky nebo jejího mateřského podniku

- b) Účetní jednotka je spřízněná s vykazující účetní jednotkou, pokud platí některá z těchto podmínek:**
 - i) Účetní jednotka a vykazující účetní jednotka jsou členy téže skupiny, přidruženým nebo společným podnikem jiné účetní jednotky nebo společným podnikem skupiny
 - ii) Obě účetní jednotky jsou společnými podniky téže třetí strany.
 - iii) Jedna účetní jednotka je společným podnikem třetí účetní jednotky a druhá účetní jednotka je přidruženým podnikem třetí účetní jednotky.
 - iv) Účetní jednotka je ovládána nebo spoluovládána osobou uvedeno v písmenu a), nebo taková má podstatný vliv na účetní jednotku nebo je členem klíčového vedení jednotky.

Významné transakce, zůstatky a metody stanovení cen transakcí se spřízněnými stranami jsou uvedeny v tabulkách Vztahy se spřízněnými osobami.

5.8. NÁKLADY

Náklady tvoří především poplatky související s licenčním řízením a správní náklady.

5.9. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytují doplňující důkazy o podmínkách, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím podmínky, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

6. ČÍSELNÉ ÚDAJE O POLOŽKÁCH ROZVAHY A VÝKAZŮ ZISKU A ZTRÁT

Poznámka

Body nevyčíslené v níže uvedených tabulkách nevykazovaly žádné pohyby ani zůstatky.

6.1. POHLEDÁVKY ZA BANKAMI A DRUŽSTEVNÍMI ZÁLOŽNAMI

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
	Celkem	Celkem
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	4 650	6
Celkem	4 650	6

Pohledávky za bankami jsou zcela tvořeny zůstatky na běžném účtu Společnosti. Všechny pohledávky za bankami jsou realizovány na území České republiky a jsou vykázána v reálné hodnotě s přeceněním do výsledku hospodaření (FVTPL).

Vstupy pro stanovení reálné hodnoty jsou na úrovni 2. Hodnota přecenění je nulová, jelikož reálná hodnota k rozvahovému dni odpovídá nominální hodnotě pohledávek.

6.2. OSTATNÍ AKTIVA

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
	Celkem	Celkem
Ostatní aktiva	1 403	0
Celkem	1 403	0

Ostatní aktiva představují daňové pohledávky. Jedná se o nadměrný odpočet DPH a dále o odloženou daňovou pohledávku.

6.3. OSTATNÍ PASIVA

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
	Celkem	Celkem
Ostatní pasiva	803	0
Celkem	803	0

Ostatní pasiva představují závazky vůči dodavatelům služeb.

6.4. VÝNOSY A VÝDAJE PŘÍŠÍCH OBDOBÍ

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
	Celkem	Celkem
Výnosy a výdaje příštích období	137	0
Celkem	137	0

Částka výdajů příštích období se skládá z nákladů na audit účetní závěrky a nákladů na právní služby.

6.5. ZÁKLADNÍ KAPITÁL

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
	Celkem	Celkem
Základní kapitál	5 200	10
Celkem	5 200	10

V souvislosti s přidělením povolení k činnosti obchodníka s cennými papíry došlo k navýšení základního kapitálu na požadovanou výši.

6.6. KAPITÁLOVÉ FONDY

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
	Celkem	Celkem
Kapitálové fondy	3 500	0
Celkem	3 500	0

V souvislosti s posílením kapitálu Společnosti došlo k příplatku mimo základní kapitál dle dohody společníků.

6.7. VÝSLEDKY HOSPODAŘENÍ MINULÝCH LET

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období	-4	0
Jiný výsledek hospodaření minulých let	-2 022	0

Po udělení povolení k činnosti obchodníka s cennými papíry došlo k refakturaci nákladů spojených s licenčním řízením za rok 2022 a to ve výši 2.022 tis. Kč. Tyto náklady nesla sesterská společnost Investorees s.r.o. a vzhledem k daňové uznatelnosti těchto nákladů patřících Společnosti muselo dojít k jejich refakturaci. Tato částka byla zaúčtována na účet Jiný výsledek hospodaření. Jedná se zejména o náklady na právní služby a administrativní služby spojené s licenčním řízením. Zůstatek

na řádku Jiný výsledek hospodaření minulých let bude převeden na řádek Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období.

6.8. ZISK NEBO ZTRÁTA ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Ztráta za účetní období	-1 562	-4
Celkem	-1 562	-4

Ztráta za účetní období je navržena k převodu do neuhrazené ztráty z předchozích období.

6.9. NÁKLADY NA POPLATKY A PROVIZE

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Náklady na poplatky a provize	2	0

Náklady na poplatky a provize jsou tvořeny primárně poplatkem za zápisy do obchodního rejstříku v souvislosti s navýšením základního kapitálu Společnosti.

6.10. SPRÁVNÍ NÁKLADY

tis. Kč	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Správní náklady:		
b). Ostatní správní náklady	2 512	4
Celkem správní náklady	2 512	4

Správní náklady jsou tvořeny náklady zejména na právní služby a administrativní služby spojené s licenčním řízením (do 9.9.2023) a pak s přípravou interních procesů Společnosti na zahájení činnosti obchodníka s cennými papíry (právní služby v oblasti compliance, ITS služby, marketing a PR, audit účetní závěrky) od 1.1.2024.

6.11. ZAMĚSTNANCI, OSOBNÍ NÁKLADY A ODMĚNY

Vzhledem k tomu, že společnost od přidělení povolení k činnosti obchodníka s cennými papíry dne 9.9.2023 do konce účetního období činnost nevykonávala, neeviduje žádné zaměstnance a tudíž nevykazuje osobní náklady.

V daném účetním období dále nebyly vyplaceny žádné odměny členům řídicích a kontrolních orgánů.

Náklady na odměnu statuárnímu auditorovi jsou ve výši 110 tis. Kč.

7. VZÁJEMNÉ VZTAHY

Během účetního období došlo k následujícím transakcím se spřízněnými stranami:

Protistrana	Protistrana IČ	Detail operace	Částka tis. Kč
MN Capital s.r.o.	IČ: 05070724	Navýšení základního kapitálu	519
Investstory s.r.o.	IČ: 14177625	Navýšení základního kapitálu	2 336
spicy mint s.r.o.	IČ: 04046633	Navýšení základního kapitálu	2 336
spicy mint s.r.o.	IČ: 04046633	Příplatek mimo základní kapitál	3 500
Investorees s.r.o.	IČ: 14052610	Refakturace nákladů na licenční řízení 1-11.2023	1 243
Investorees s.r.o.	IČ: 14052610	Refakturace nákladů na licenční řízení 12. 2023	359
Investorees s.r.o.	IČ: 14052610	Refakturace nákladů na licenční řízení 2022	2 022

8. REÁLNÁ HODNOTA AKTIV A ZÁVAZKŮ

Mezinárodní standard účetního výkaznictví IFRS 13 definuje reálnou hodnotu jako cenu, za kterou by bylo možné prodat aktivum nebo převést závazek v běžné transakci mezi účastníky na trhu k danému datu.

Pro stanovení reálné hodnoty se v praxi využívá jeden ze tří oceňovacích přístupů nebo jejich kombinace:

- Tržní přístup = využívá ceny a další relevantní informace získané díky tržním transakcím zahrnujícím identická či srovnatelná (tj. podobná) aktiva, závazky nebo skupinu aktiv a závazků, jako je podnik,
- Výnosový přístup = převádí budoucí částky (například peněžní toky nebo výnosy a náklady) na současnou (diskontovanou) hodnotu. Ocenění reálnou hodnotou je určeno na základě hodnoty indikované současnými tržními očekáváními ohledně těchto budoucích částek.
- Nákladový přístup = zohledňuje částku, jež by byla v současnosti vyžadována k nahrazení výkonové kapacity aktiva (často nazývaná běžná reprodukční cena).

Hierarchie reálných hodnot

- Vstupy na úrovni 3 – nepozorovatelné vstupní veličiny pro aktivum či závazek, při stanovení hodnoty na úrovni 3 se pro stanovení reálné hodnoty používají znalecké posudky používající předepsané metody ocenění aktiv (očekávané peněžní toky, vývoj trhu, apod.)

Krátkodobá aktiva a závazky se splatností do jednoho roku jsou oceňovány v jejich nominální hodnotě, u které je předpoklad, že je srovnatelná s reálnou hodnotou.

Aktiva	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Celkem
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	0	4 650	0	4 650
Závazky				
Ostatní pasiva	0	0	803	803
Výnosy a výdaje příštích období	0	0	137	137
Celkem	0	4 650	940	5 590

V průběhu roku 2023 nedošlo k žádným přesunům mezi úrovněmi 1, 2 a 3.

9. PŘEHLED FINANČNÍCH NÁSTROJŮ K 31.12.2023:

	K 31.12.2023	K 31.12.2022
Aktiva	Povinně ve FVTPL	Povinně ve FVTPL
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	4 650	6
Závazky	940	0
Celkem	5 590	6

10. PŘEHLED VÝNOSŮ/NÁKLADŮ DLE GEOGRAFICKÝCH OBLASTÍ

Tis. Kč	K 31.12.2023	
	Česká republika	Celkem
Náklady na poplatky a provize	2	2
Správní náklady	2 512	2 512
Celkem náklady	2 514	2 514

11. RIZIKA

11.1. MĚNOVÉ RIZIKO

Společnost neprovádí žádné transakce v cizí měně. Nevyplývá tak riziko spojené s fluktuací měnových kurzů. Expozice vůči měnovému riziku je nulová.

V tabulce je uvedena měnová pozice Společnosti podle jednotlivých měn.

Tis. Kč	K 31.12.2023	
Aktiva	CZK	Celkem
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	4 650	4 650
Závazky	803	803
Ostatní pasiva	137	137
Celkem	5 590	5 590

Tis. Kč	K 31.12.2022	
Aktiva	CZK	Celkem
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	6	6
Závazky	0	0
Ostatní pasiva	0	0
Celkem	6	6

11.2. ÚROKOVÉ RIZIKO

Společnost je vystavena úrokovému riziku. Úrokové riziko spočívá ve fluktuaci čistého úrokového výnosu a hodnoty finančního aktiva v důsledku pohybu tržních úrokových měr. Společnost se vystavuje účinkům kolísání převládající úrovně tržních úrokových sazeb na reálnou hodnotu finančních aktiv a peněžních toků.

Níže uvedená tabulka poskytuje informace o tom, do jaké míry je Společnost vystaven riziku úrokové sazby.

Rok 2023

Aktiva	Do 3 měsíců	3 měsíce až 1 rok	1–5 let	Nad 5 let	Neúročeno	Celkem
Pohledávky za bankami	4 650	0	0	0	0	4 650
Celkem	4 650	0	0	0	0	4 650
Závazky	940	0	0	0	0	940
Čistá výše aktiv	3 710	0	0	0	0	3 710

Rok 2022

Aktiva	Do 3 měsíců	3 měsíce až 1 rok	1–5 let	Nad 5 let	Neúročen o	Celkem
Pohledávky za bankami	6	0	0	0	0	6
Celkem	6	0	0	0	0	6
Závazky	0	0	0	0	0	0
Čistá výše aktiv	6	0	0	0	0	6

Jelikož celá výše aktiv Společnosti se skládá ze zůstatku na běžném bankovním účtu, a Společnost nemá žádné úročené závazky, úrokové riziko je vyhodnoceno jako minimální.

11.3. TRŽNÍ A ÚVĚROVÉ RIZIKO

Předmětem činnosti společnosti je investiční poradenství týkající se investičních nástrojů, a to ve vztahu k investičním nástrojům podle § 3 odst. 1 písm. a), b) a d) ZPKT. Společnost proto neposkytuje žádné úvěry ani nedrží vlastní obchodní portfolio a nemá proto expozici vůči tržnímu ani úvěrovému riziku.

Geografická koncentrace rizik

Geografická koncentrace finančních aktiv a závazků Společnosti k 31.12.2023 je uvedena níže:

Tis. Kč	K 31.12.2023	
Aktiva	Česká republika	Celkem
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	4 650	4 650
Závazky	940	940
Celkem	5 590	5 590

Tis. Kč	K 31.12.2022	
Aktiva	Česká republika	Celkem
Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	6	6
Závazky	0	0
Celkem	6	6

11.4. RIZIKO LIKVIDITY

Riziko likvidity spočívá ve schopnosti Společnosti dostát svým splatným závazkům. Společnost k 31.12.2023 má dostatek hotovostních prostředků na bankovním účtu a tedy schopnost dostát svým splatným závazkům.

12. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

Od rozvahového dne do data sestavení účetní závěrky nenastaly žádné jiné významné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 31. prosinci 2023.

Datum sestavení: 5.3.2024

Podpis statutárního zástupce: ing. Lukáš Kružberský, v. r.

ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

Společnost: **Next Wealth s.r.o.**

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

IČO: 17161592

1. Úvod

Tato zpráva byla vypracována na základě povinnosti dle §82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (dále jen ZOK). Popisuje vztahy s propojenými osobami, tj. podle ZOK vztahy mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou. Vztahy jsou popsány způsobem přihlížejícím k obchodnímu tajemství definovanému v §504 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

2. Propojené osoby

2.1. Ovládající osoby

Tabulka níže uvádí ovládající osoby a společnosti, které tvoří vlastnickou strukturu společnosti Next Wealth s.r.o.

Fyz.osoba	% Podíl	Subjekt	IČ	Základní kapitál	% Podíl
Michal Nýdrle	88,34%	MN Capital s.r.o.	05070724	10 000	15%
Filip Kejla	100,00%	Investstory s.r.o.	14177625	5 000	40%
Lukáš Kružberský	100,00%	spicy mint s.r.o.	04046633	30 000	45%

2.2. Ovládaná osoba

Next Wealth s.r.o.

2.3. Ostatní propojené osoby

Ostatní osoba propojená s Ovládajícími osobami a Ovládanou osobou je společnost Investorees s.r.o., která má naprosto stejnou vlastnickou strukturu (viz. bod 2.1.)

2.3. Úloha ovládané osoby

Úlohou ovládané osoby je činnost obchodníka s cennými papíry v rozsahu hlavní investiční služby podle § 4 odst. 2 písm. e) zákona č. 256/2004 Sb. o podnikání na kapitálovém trhu (ZPKT), investiční poradenství týkající se investičních nástrojů, a to ve vztahu k investičním nástrojům podle § 3 odst. 1 písm. a), b) a d) ZPKT, přičemž obchodník s cennými papíry není oprávněn přijímat peněžní prostředky zákazníků nebo investiční nástroje zákazníků.

2.4. Způsob a prostředky ovládnání

Ovládající osoby ovládají ovládanou osobu prostřednictvím jmenování statutárních zástupců ovládané osoby v rámci Sboru jednatelů. Za společnost jedná každý člen sboru jednatelů samostatně.

2.5. Další osoby, které ovládá ovládající osoba resp. ovládající osoby v České republice

Schéma organizační struktury je uvedeno v příloze č. 1.

2.6. Přehled jednání dle ustanovení § 82 odst. 2 písm. d) zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích

V relevantním období nebylo učiněno žádné jednání, které by s ohledem na hodnotu majetku mohlo naplňovat podmínky uvedené v ustanovení § 82 odst. 2 d) zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

3. Smlouvy uzavřené mezi propojenými osobami v posledním účetním období, přijatá a poskytnutá plnění

3.1. Vztahy ve skupině (propojené osoby):

Společnost	Sídlo	Vztah k účetní jednotce
spicy mint s.r.o.	Praha	Společník

Schéma organizační struktury je uvedeno v příloze č. 1.

3.2. Smlouvy uzavřené v roce 2023:

a) Dohoda o poskytnutí příplatku mimo ZK uzavřená se společností spicy mint s.r.o.

3.3. Přijatá a poskytnutá plnění v roce 2023:

Během roku 2023 došlo k následujícím transakcím se spřízněnými stranami:

Protistrana	Protistrana IČ	Detail operace	Částka tis. Kč
MN Capital s.r.o.	IČ: 05070724	Navýšení základního kapitálu	519
Investstory s.r.o.	IČ: 14177625	Navýšení základního kapitálu	2 336
spicy mint s.r.o.	IČ: 04046633	Navýšení základního kapitálu	2 336
spicy mint s.r.o.	IČ: 04046633	Příplatek mimo základní kapitál	3 500
Investorees s.r.o.	IČ: 14052610	Refakturace nákladů na licenční řízení 1-11.2023	1 243
Investorees s.r.o.	IČ: 14052610	Refakturace nákladů na licenční řízení 12. 2023	359
Investorees s.r.o.	IČ: 14052610	Refakturace nákladů na licenční řízení 2022	2 022

4. Jiné právní úkony, které byly učiněny v zájmu těchto osob

Žádné další právní úkony v zájmu propojených osob nebyly učiněny.

5. Ostatní opatření, která byla v zájmu nebo na popud těchto osob přijata nebo uskutečněna ovládanou osobou

Žádná opatření (která již nejsou v této zprávě popsána), která byla v zájmu nebo na popud osob dle § 82 ZOK přijata nebo uskutečněna ve smyslu ZOK nebyla učiněna.

6. Prohlášení jednatelů

Jednatelé prohlašují, že výše uvedený přehled je úplný a správný. Všechny aktivity byly realizovány v souladu se zákonem o obchodních korporacích a nebylo jejich účelem zastřít jiný vztah. Výše uvedené aktivity byly realizovány vždy v úrovni cen obvyklých a žádné ze stran nevznikla újma.

Jednatelé také prohlašují, že pro společnost jako ovládanou osobu neplynou ze vztahů mezi osobami žádná významná rizika a ani újma.

Tato zpráva o vztazích neobsahuje údaje, jejichž uvedení by mohlo způsobit vážnou újmu společnosti, jiné s ní propojené osobě. Dále v ní nejsou uvedeny údaje, které tvoří předmět obchodního tajemství společnosti a údaje, které jsou utajovanými skutečnostmi podle zvláštního zákona.

V Praze dne 5. března 2024

Lukáš Kružberský v. r.
Předseda sboru jednatelů

Příloha č.1

Schéma organizační struktury propojených osob

Fyz.osoba	% Podíl	Subjekt	IČ	Zákl.kapitál	% Podíl	Subjekt	IČ	Základní kapitál
Michal Nýdrle	88,34%	MN Capital s.r.o.	05070724	10 000	15%			
Filip Kejla	100,00%	Investstory s.r.o.	14177625	5 000	40%			
Lukáš Kružberský	100,00%	spicy mint s.r.o.	04046633	30 000	45%			
						Next Wealth s.r.o.	14052610	5 200 000
Michal Nýdrle	88,34%	MN Capital s.r.o.	05070724	10 000	15%			
Filip Kejla	100,00%	Investstory s.r.o.	14177625	5 000	40%			
Lukáš Kružberský	100,00%	spicy mint s.r.o.	04046633	30 000	45%			
						Investorees s.r.o.	14052610	10 000
Lukáš Kružberský	100%	spicy mint s.r.o.	04046633	30 000	40%	BBJam s.r.o.	24707368	240 000
Lukáš Kružberský	100%	spicy mint s.r.o.	04046633	30 000	50%	Villa Perucká s.r.o.	08726205	10 000
Lukáš Kružberský	100%	spicy mint s.r.o.	04046633	30 000	25%	Big4 s.r.o.	08491011	40 000
Lukáš Kružberský	100%	spicy mint s.r.o.	04046633	30 000	12,60%	MAGNUS CAPITAL s.r.o.	03847039	30 000

Zpráva nezávislého auditora

Společníkům společnosti Next Wealth s.r.o.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti **Next Wealth s.r.o.**, se sídlem Karolinská 650/1, Karlín, Praha 8, identifikační číslo 186 00 (dále jen „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2023, výkazu zisku a ztráty a přehledu o změnách vlastního kapitálu za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných informací o použitých účetních metodách.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31. 12. 2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

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

Jiné skutečnosti

Srovnatelné údaje k 31.12.2022 nejsou auditované, protože účetní závěrka za předchozí období nebyla auditovaná.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných 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, tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

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

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných 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 věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržovaných ostatních informacích žádné významné věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost statutárního a dozorčího orgánu Společnosti za účetní závěrku

Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné 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 plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá její dozorčí orgán.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou 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 nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné, 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 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 nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané

okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.

- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, 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 a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat statutární a dozorčí 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 5.3.2024

Auditorská společnost:

BDO Audit s.r.o.

BDO Audit s.r.o.

evidenční číslo 018

Statutární auditor:



Ing. Lukáš Hendrych

evidenční číslo 2169