

---

**WOOD SPAC ONE A.S.**  
**(od 1.8.2023 Footshop a.s.)**

---

**POLOLETNÍ FINANČNÍ ZPRÁVA**  
**(neauditováno)**

**30. června 2023**

## Obsah

<b>1. ZÁKLADNÍ INFORMACE</b> .....	<b>3</b>
1.1 Informace o společnosti k 30.6.2023.....	3
1.2 Informace o akcích společnosti k 30.6.2023.....	3
1.3 Vedení společnosti k 30.6.2023.....	4
<b>2. INFORMACE O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI</b> .....	<b>6</b>
2.1 Významné události v běžném účetním období .....	6
2.2 Transakce se spřízněnými stranami za 1. pololetí 2023 .....	6
2.3 Významné události po datu sestavení mezitímní závěrky .....	6
2.4 Hlavní rizika pro 2. pololetí 2023.....	6
<b>3. MEZITÍMNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA</b> .....	<b>7</b>
3.1 Mezitímní výkaz o finanční situaci .....	7
3.2 Mezitímní výkaz zisku a ztráty a ostatního úplného výsledku za období od 1.1.2023 do 30.6.2023 .....	8
3.3 Mezitímní výkaz změn vlastního kapitálu .....	9
3.4 Mezitímní výkaz o peněžních tocích za období do 30.6.2023 .....	10
3.5 Východiska pro přípravu mezitímní účetní závěrky .....	11
3.6 Doplnující informace .....	17
3.7 Významné události po datu sestavení zahajovací rozvahy.....	19
<b>4. PROHLÁŠENÍ ODPOVĚDNÝCH OSOB SPOLEČNOSTI</b> .....	<b>20</b>

## 1. ZÁKLADNÍ INFORMACE

### 1.1 INFORMACE O SPOLEČNOSTI K 30.6.2023

Název:	WOOD SPAC ONE a.s.
Sídlo:	náměstí Republiky 1079/1a, Nové Město, 110 00 Praha 1
Právní forma:	akciová společnost
IČ:	14027348
Základní kapitál:	31 963 550,- Kč
Datum vzniku:	8. prosince 2021

(dále jen „**Společnost**“)

Společnost byla založena jako akciová společnost 2. 11. 2021 a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze oddíl B, vložka 26841 dne 8. 12. 2021.

Společnost je účelově založená společnost (tzv. special purpose vehicle) vytvořená za účelem získání menšinového podílu ve společnosti s hlavní obchodní činností v regionu střední a východní Evropy (CEE), nejlépe v České republice, na Slovensku, v Polsku, Maďarsku nebo Rakousku. Před dokončením nabytí menšinového podílu prostřednictvím přeměny ve formě fúze, výměny podílu, nákupu podílu, vkladu do základního kapitálu, akvizice aktiv nebo kombinace těchto metod (dále jen „**Byznysová kombinace**“) se Společnost nebude angažovat v jiné činnosti kromě kroků souvisejících s výběrem, strukturováním a dokončením Byznysové kombinace.

Dne 9. května 2022 bylo zahájeno obchodování běžných akcií Společnosti na trhu Standard Market organizovaném Burzou cenných papírů Praha, a. s.

### 1.2 INFORMACE O AKCIÍCH SPOLEČNOSTI K 30.6.2023

#### 1.2.1 Běžné akcie

Počet:	5 387 118 ks
Jmenovitá hodnota:	5,- Kč
Celková jmenovitá hodnota:	26 935 590,- Kč
Forma:	akcie na majitele v zaknihované podobě
ISIN:	CZ0009011474
Trh:	Standard Market Burzy cenných papírů Praha, a. s.

#### 1.2.2 Sponzorské akcie

Počet:	143 656 ks
Jmenovitá hodnota:	35,- Kč
Celková jmenovitá hodnota:	5 027 960,- Kč
Forma:	akcie na jméno v zaknihované podobě
ISIN:	CZ0009011466
Trh:	-

## 1.3 VEDENÍ SPOLEČNOSTI K 30.6.2023

### 1.3.1 Představenstvo



#### **David Tajzich, předseda představenstva**

David nastoupil do společnosti WOOD & Co. v roce 2001. Má 20 let zkušeností v oblasti podnikových financí a poradenství na kapitálových trzích. Specializuje se na transakce na kapitálovém trhu, včetně IPO, SPO, zpětných odkupů akcií, nabídek převzetí a na oblast privátních fúzí a akvizic.

Poskytoval poradenství široké škále mezinárodních i tuzemských klientů, jako jsou VLP, RWE Grid holding, HOB CerTec, Sanofi, NWR, WARIMPEX, Zentiva, ORCO, ČEZ, SMVaK, TV Prima a Telefonica.



#### **Oliver Polyák, člen představenstva**

Oliver nastoupil do WOOD & Company v roce 2013, krátce po absolvování Institutu ekonomických studií Univerzity Karlovy v Praze se zaměřením na finance a bankovníctví. V roce 2018 získal certifikát CFA (Chartered Financial Analyst).

Oliver se specializuje na oblast fúzí a akvizic, finanční modelování, oceňování podniků a due diligence. Podílel se na řadě poradenských mandátů na straně nakupujících i prodávajících a má rozsáhlé zkušenosti s realizací dluhových i akciových transakcí na kapitálových trzích. Podílel se na transakcích pro klienty z oblasti nemovitostí, finančních služeb, energetiky, veřejného sektoru, maloobchodu, telekomunikací nebo farmacie.

### 1.3.2 Dozorčí rada



#### **Vladimír Jaroš, předseda dozorčí rady**

Vladimír působí ve WOOD & Company od roku 1994, kde později převzal zodpovědnost za celopodnikové řízení a od roku 2010 působí jako CEO. Byl zodpovědný také za vedení a rozvoj regionálních aktivit analytického oddělení WOOD & Co. pro Českou republiku, Slovensko, Polsko, Maďarsko a Ukrajinu. Před svým nástupem do WOOD & Co. působil jako analytik podnikových financí v Živnostenské bance. Vladimír absolvoval inženýrské studium na Českém vysokém učení technickém v Praze.

Vladimír vedl řadu významných transakcí v regionu, včetně největších privatizací v odvětví telekomunikací, bankovníctví a strojírenství v České republice, Polsku a na Slovensku.

### **Jan Sýkora, člen dozorčí rady**



Jan nastoupil do WOOD & Company v roce 1994 a společně s Richardem Woodem postupně budoval celou společnost. Jan je zodpovědný za řízení a strategická rozhodnutí v rámci skupiny WOOD & Co.

Je také členem orgánů řady veřejných i soukromých společností a organizací, včetně Burzy cenných papírů Praha, International School of Prague a Young Presidents' Organisation.

### **Lubomír Šoltýs, člen dozorčí rady**



Lubo působí ve WOOD & Company od roku 1996. Je zakladatelem slovenské pobočky WOOD & Co., ze které vybudoval uznávaného poskytovatele vysoce kvalitních služeb v oblasti finančního poradenství při komplexních finančních produktech, mezi které patří i realizace úspěšných dálničních PPP projektů (tzv. Public Private Partnership). Lubo vede také oblast klubových investic a private equity aktivit skupiny se zaměřením na uzavírání transakcí a strategické akvizice.

Lubo se specializuje na energetiku, plynárenství, telekomunikace a dopravu. Pracoval na řadě transakcí pro významné klienty, mezi které patří Ministerstvo hospodářství, Ministerstvo dopravy, Transpetrol, SPP nebo Slovak Telekom.

## **2. INFORMACE O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI**

### **2.1 VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI V BĚŽNÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ**

K 23.6.2023 získala Společnost 48.5% podíl ve společnosti Footshop s.r.o.

Dále Společnost odkoupila běžné akcie od investorů, kteří hlasovali proti navrhované Byznysové transakci. Objem vyplacených prostředků byl 113 840 tis. Kč.

Ke dni 30.6.2023 byl zveřejněn Projekt fúze sloučením mezi Společností (Nástupnická společnost) a Footshop s.r.o. (Zanikající společnost). Součástí Projektu je také záměr přejmenování Společnosti na Footshop a.s.

### **2.2 TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI ZA 1. POLOLETÍ 2023**

Společnost nemá zaměstnance a část služeb nakupuje od společnosti WOOD & Company Financial Services, a.s. V období do 30. 6. 2023 byla hodnota nákladů vůči spřízněným stranám 176 tis. Kč.

Společnost neposkytla žádné odměny členům představenstva ani dozorčí rady.

### **2.3 VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI PO DATU SESTAVENÍ MEZITÍMNÍ ZÁVĚRKY**

Na Společnost jako na nástupnickou společnost, přešlo v důsledku fúze sloučením jmění zanikající společnosti Footshop s.r.o. Dále došlo ke změně obchodní firmy Společnosti z WOOD SPAC One a.s. na Footshop a.s.

### **2.4 HLAVNÍ RIZIKA PRO 2. POLOLETÍ 2023**

Primárním cílem Společnosti bylo najít vhodnou cílovou společnost a realizovat Byznysovou kombinaci. Tento cíl byl naplněn akvizicí se společností Footshop s.r.o. a následnou fúzí sloučením. Po zbývajícím část roku tak budou rizika Společnosti souviset s podnikatelskou aktivitou cílové společnosti.

### 3. ZKRÁCENÝ SOUBOR ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

#### 3.1 ZKRÁCENÝ VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI

<i>(v tisících Kč)</i>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Podíly v přidružených společnostech	450 994	0
Peníze a peněžní ekvivalenty	6 836	2 200
Pohledávky za bankami	50	555 035
Ostatní aktiva	2	0
<b>Aktiva celkem</b>	<b>457 882</b>	<b>557 235</b>
Základní kapitál	5 028	5 028
Neuhrazená ztráta	-16 186	0
Zisk/ (ztráta) běžného období	8 052	-16 186
<b>Vlastní kapitál celkem</b>	<b>-3 106</b>	<b>-11 158</b>
Závazky oceňované reálnou hodnotou	453 952	565 089
Ostatní závazky	7 036	3 305
<b>Závazky celkem</b>	<b>460 988</b>	<b>568 393</b>
<b>Závazky a vlastní kapitál celkem</b>	<b>457 882</b>	<b>557 235</b>

3.2 **ZKRÁCENÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU ZA OBDOBÍ OD 1.1.2023 DO 30.6.2023**

<i>(v tisících Kč)</i>	<b>30.06.2023</b>	<b>30.6.2022</b>
Náklady na služby	-1 887	-6 415
Ostatní provozní náklady	0	-15
<b>Provozní zisk/ (ztráta)</b>	<b>-1 887</b>	<b>-6 430</b>
Výnosové úroky počítané metodou efektivní úrokové sazby	17 305	3 530
Nákladové úroky počítané metodou efektivní úrokové sazby	-7	0
Změna reálné hodnoty běžných akcií a warrantů	-2 704	0
Ostatní finanční výnosy a náklady	-1 765	-43
<b>Zisk/ (ztráta) před zdaněním</b>	<b>10 942</b>	<b>-2 943</b>
Náklady na daň z příjmů	-2 890	0
<b>Zisk/ (ztráta) po zdaněním</b>	<b>8 052</b>	<b>-2 943</b>

Jako srovnatelné údaje jsou uvedeny údaje za období od 8.12.2021 (vznik Společnosti) do 30.6.2022.



### 3.3 ZKRÁCENÝ VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU

<i>(v tisících Kč)</i>		Základní kapitál	Zisk / (ztráta) za období	Nerozdělený zisk / (ztráta)	Vlastní kapitál celkem
	<b>08.12.2021</b>	<b>2 030</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 030</b>
Dodatečný úpis akcií		2 998			2 998
Zisk/ (ztráta) za období			-2 943		-2 943
	<b>30.06.2022</b>	<b>5 028</b>	<b>-2 943</b>	<b>0</b>	<b>2 085</b>
	<b>01.01.2023</b>	<b>5 028</b>	<b>-16 186</b>	<b>0</b>	<b>-11 158</b>
Rozdělení ztráty			16 186	-16 186	0
Zisk/ (ztráta) za období			8 052		8 052
	<b>30.06.2023</b>	<b>5 028</b>	<b>8 052</b>	<b>-16 186</b>	<b>-3 106</b>

### 3.4 ZKRÁCENÝ VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH ZA OBDOBÍ DO 30.6.2023

<i>(v tisících Kč)</i>	<b>30.06.2023</b>	<b>30.06.2022</b>
<b>PENĚŽNÍ TOK Z PROVOZNÍ ČINNOSTI</b>		
<b>Zisk/ (ztráta) před zdaněním</b>	<b>10 942</b>	<b>-2 943</b>
Ostatní nepeněžní transakce	-2 891	16 195
<b>Provozní zisk před změnami provozních aktiv</b>	<b>8 051</b>	<b>13 252</b>
Změny závazků	3 731	4 200
Úhrada daně z příjmů	0	0
<b>ČISTÝ PENĚŽNÍ TOK Z PROVOZNÍ ČINNOSTI</b>	<b>11 782</b>	<b>17 452</b>
<b>PENĚŽNÍ TOK Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI</b>		
Výdaje na pořízení podílu v přidružené společnosti	-450 994	0
Výdaje na nákup finančních aktiv oceňovaných naběhlou hodnotou		-555 035
Příjmy z aktiv oceňovaných naběhlou hodnotou	554 985	
<b>ČISTÝ PENĚŽNÍ TOK POUŽITÝ PŘI INVESTIČNÍ ČINNOSTI</b>	<b>103 991</b>	<b>-555 035</b>
<b>PENĚŽNÍ TOK Z FINANČNÍ ČINNOSTI</b>		
Zvýšení/snížení krátkodobých půjček a úvěrů	0	0
Příjmy z emise sponzorských akcií	0	5 028
Příjmy z emise běžných akcií a warrantů	0	538 712
Výdaje z odkupu běžných akcií	-111 137	0
<b>ČISTÝ PENĚŽNÍ TOK POUŽITÝ K FINANČNÍ ČINNOSTI</b>	<b>-111 137</b>	<b>543 740</b>
<b>ČISTÉ ZVÝŠENÍ/(SNÍŽENÍ) PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ A PENĚŽNÍCH EKVIVALENTŮ</b>	<b>4 636</b>	<b>6 157</b>
<b>Kurzové rozdíly v hotovosti</b>		
<b>PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY NA POČÁTKU OBDOBÍ</b>	<b>2 200</b>	<b>2 030</b>
<b>PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBÍ</b>	<b>6 836</b>	<b>8 187</b>

### 3.5 VÝCHODISKA PRO PŘÍPRAVU MEZITÍMNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Mezitímní účetní závěrka byla připravena na základě účetnictví vedeného v souladu s mezinárodními účetními standardy ve znění přijatém Evropskou unií (dále jen "**mezinárodní účetní standard**" nebo „**IFRS**“), jelikož Společnost je emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu.

Mezitímní účetní závěrka byla zpracována na principech časového rozlišení nákladů a výnosů a historických cen s výjimkou vybraných finančních nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou.

Mezitímní účetní závěrka vychází z předpokladu, že Společnost bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že u nich nenastává žádná skutečnost, která by je omezovala nebo jim zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti.

Mezitímní účetní závěrka je sestavena k 30. červnu 2023. Běžným účetním obdobím je období od 1.1.2023 do 30.6.2023.

Všechny uvedené údaje jsou v tisících Kč (tis. Kč), není-li uvedeno jinak.

Významné účetní metody a pravidla použitá při sestavování této mezitímní účetní závěrky jsou následující:

#### 3.5.1 Okamžik uskutečnění obchodního případu

V závislosti na typu transakce je okamžikem uskutečnění účetního případu zejména den výplaty nebo převzetí oběživa, den nákupu nebo prodeje valut, deviz, popř. cenných papírů, den provedení platby, popř. inkasa z účtu klienta, den připsání (valuty) prostředků podle zprávy došlé od banky, den vydání nebo převzetí záruky, popř. úvěrového příslibu, den převzetí hodnot do úschovy.

#### 3.5.2 Zachycení operací v cizích měnách

Aktiva a závazky v cizí měně jsou vykázána v této mezitímní účetní závěrce v Kč s použitím směnného kurzu České národní banky platného k datu sestavení účetní závěrky. Transakce vyčíslené v cizí měně a účtovány v tuzemské měně byly přepočítané oficiálním devizovým kurzem vyhlášeným ČNB platným v okamžiku transakce. Kursové zisky či ztráty jsou vykázány v položce Ostatní finanční výnosy a náklady.

#### 3.5.3 Vykazování úrokových výnosů a nákladů

Úrokové výnosy a náklady se vykazují do výkazu úplného výsledku při vzniku na základě účtování v časové a věcné souvislosti na řádku „Úrokové výnosy“ a „Úrokové náklady“. Společnost účtuje o výnosových i nákladových úrocích s použitím metody efektivní úrokové míry. Efektivní úroková míra je taková úroková sazba, která přesně diskontuje odhadované budoucí peněžní platby (bez vlivu úvěrových ztát) po očekávanou dobu trvání finančního nástroje na čistou účetní hodnotu finančního aktiva nebo finančního závazku.

### **3.5.4 Ostatní finanční výnosy a náklady**

Ostatní finanční výnosy/náklady Společnost vykazuje v případě, že plynou z aktiva/závazku, které nesplňují definici stanovenou Konceptním rámcem Mezinárodních účetních standardů a z pohledávky (aktiva) plyne Společnosti náklad a naopak ze závazku (pasiva) pro Společnost plyne výnos.

Ve vykazovaném účetním období a srovnatelném účetním období se jednalo o půjčky cenných papírů klientovi zadaných formou repo obchodu s negativní úrokovou sazbou.

### **3.5.5 Finanční aktiva a finanční závazky**

#### ***(i) Finanční nástroje***

Finanční nástroj je jakákoli smlouva, kterou vzniká finanční aktivum jedné účetní jednotky a zároveň finanční závazek nebo kapitálový nástroj jiné účetní jednotky. Podle IFRS 9 se veškerá finanční aktiva a závazky včetně finančních derivátů oceňují a vykazují v rozvaze v souladu s pravidly relevantními pro příslušnou kategorii finančních nástrojů, do níž patří.

#### ***(ii) Zaúčtování a prvotní ocenění***

Finanční nástroje (včetně spotových nákupů a prodejů finančních aktiv) jsou zaúčtovány k datu sjednání obchodu, což je datum, kdy se účetní jednotka stane stranou smluvních ustanovení příslušného finančního instrumentu.

Finanční aktivum nebo finanční závazek je prvotně oceněno v reálné hodnotě, která je upravena o transakční náklady. Tato úprava o transakční náklady neplatí pro finanční nástroje oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL). Transakční náklady jsou náklady přímo přiřaditelné k pořízení finančního aktiva nebo emisi finančního závazku nebo kapitálového nástroje. Nejlepším důkazem reálné hodnoty finančního nástroje při prvotním zaúčtování je obvykle transakční cena (tj. reálná hodnota poskytnutého nebo přijatého protiplnění).

#### ***(iii) Metody ocenění finančních nástrojů***

Finanční nástroje jsou oceňovány při prvotním zaúčtování reálnou hodnotou. V případě finančních nástrojů, které nejsou oceňovány reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, se toto ocenění zvýší o transakční náklady přímo přiřaditelné obstarání nebo vydání finančních nástrojů.

Následně po prvotním vykázáni jsou finanční aktiva a finanční závazky oceněny reálnou hodnotou nebo naběhlou hodnotou.

Reálná hodnota je cena, která by byla získána z prodeje aktiva nebo zaplacená za převzetí závazku v rámci řádné transakce realizovatelné mezi účastníky trhu ke dni ocenění.

Naběhlá hodnota („AC“ – amortized cost) je částka, v níž jsou finanční aktiva nebo finanční závazky oceněny při prvotním zaúčtování, snižená o splátky jistiny a zvýšená o nabíhající úrok stanovený metodou efektivní úrokové sazby.

Efektivní úroková míra je úroková míra, která přesně diskontuje odhadované budoucí peněžní platby nebo příjmy po očekávanou dobu trvání finančního aktiva nebo finančního závazku na účetní hodnotu finančního aktiva.

**(iv) Klasifikace a následné oceňování finančních aktiv dle IFRS 9 Finanční aktiva dle IFRS 9**

Účetní jednotka klasifikuje finanční aktiva v následujících kategoriích oceňování: finanční aktiva oceňovaná reálnou hodnotou prostřednictvím zisku nebo ztráty („FVTPL“) a finanční aktiva oceňovaná v naběhlé hodnotě („AC“).

Klasifikace a následné ocenění finančních aktiv závisí na: i) obchodním modelu Společnosti pro správu portfolia souvisejících aktiv a ii) charakteristice smluvních peněžních toků daného aktiva.

**(v) Obchodní model**

Obchodní model odráží záměr účetní jednotky týkající se nakládání s finančním aktivem. Záměrem může být výhradně inkaso smluvních peněžních toků z aktiva plynoucích, inkaso smluvních peněžních toků nebo prodej finančního aktiva, nebo jiný obchodní model. Obchodní model je určen pro skupinu aktiv (na úrovni portfolia) na základě všech relevantních důkazů o činnostech, které účetní jednotka podstupuje k dosažení cíle stanoveného pro portfolio k dispozici v den hodnocení. Mezi faktory posuzované při určování obchodního modelu patří účel a složení portfolia, předchozí zkušenosti s tím, jak byly inkasovány peněžní toky z příslušných aktiv, jak jsou rizika vyhodnocována a řízena, jak jsou vyhodnocovány výsledky aktiv a jak jsou manažeři odměňováni.

**(vi) Charakteristiky finančních aktiv na základě smluvních peněžních toků.**

Cílem posouzení je určit, zda na základě smluvních podmínek sjednaných u daného finančního aktiva vznikají k určitým termínům peněžní toky, u nichž jde výhradně o platbu jistiny a úroků z dosud nesplacené jistiny („SPPI“ – Solely Payments of Principal and Interest). Tato podmínka je splněna tehdy, pokud úroky zahrnují pouze zohlednění úvěrového rizika, časové hodnoty peněz, jiných základních úvěrových rizik a ziskové marže. Hodnocení SPPI se provádí při prvotním zaúčtování aktiva a následně již není znovu posuzováno.

**Finanční aktiva oceňovaná naběhlou hodnotou („AC“)**

Finanční aktiva jsou oceněna v naběhlé hodnotě, pokud jsou držena v obchodním modelu, jehož cílem je inkaso smluvních peněžních toků plynoucích z aktiva a jejich smluvní peněžní toky splňují podmínku SPPI. Do této kategorie mohou být zařazeny zejména vklady u bank, nakoupené dluhové cenné papíry nebo půjčky poskytnuté nebankovním subjektům.

### **Ztráta ze znehodnocení finančních aktiv**

U finančních aktiv oceňovaných naběhlou hodnotou a dluhových finančních aktiv oceňovaných reálnou hodnotou prostřednictvím ostatního úplného výsledku Společnost stanoví ztrátu ze znehodnocení ve výši očekávaných ztrát. Výše očekávaných ztrát vychází z historických zkušeností a zohledňuje očekávaný vývoj trhu.

IFRS 9 vyžaduje pro výpočet opravných položek využití třístupňového modelu, který vyhodnocuje změnu kreditního rizika k datu účetní závěrky.

Stupeň 1 – finanční aktiva, u nichž nedošlo k významnému nárůstu úvěrového rizika od prvotního zachycení nebo mají ke dni účetní závěrky nízké úvěrové riziko. U všech aktiv v této kategorii je zaúčtována dvanáctiměsíční očekávaná úvěrová ztráta a úrokový výnos je kalkulován z hrubé účetní hodnoty finančního aktiva.

Stupeň 2 – finanční aktiva, u nichž došlo k významnému nárůstu úvěrového rizika od prvotního zachycení, avšak zatím nedošlo k jejich znehodnocení. U těchto aktiv je zaúčtována očekávaná úvěrová ztráta po celou dobu trvání aktiva a úrokový výnos je kalkulován z hrubé účetní hodnoty finančního aktiva.

Dle metodiky Společnosti dochází k významnému nárůstu úvěrového rizika, pokud je splněno jedno nebo více kritérií. Kvantitativní kritérium vychází ze změn hodnot pravděpodobnosti selhání, Kvalitativní kritéria změny vnějších tržních indikátorů, změny v podmínkách kontraktu a změny v interním posouzení rizika.

Stupeň 3 – finanční aktiva, u nichž existuje objektivní důkaz znehodnocení. U těchto aktiv jsou zaúčtovány očekávané úvěrové ztráty po celou dobu trvání aktiva a úrokový výnos je počítán na základě čisté účetní hodnoty aktiv.

### **Finanční aktiva oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty („FVTPL“)**

Do této kategorie účetní jednotka zařazuje všechna finanční aktiva nesplňující SPPI charakteristiku smluvních peněžních toků. Do tohoto portfolia jsou také zařazovány dluhové finanční nástroje, pokud jsou pořízeny k obchodování nebo jsou součástí portfolia finančních aktiv, které jsou spravovány a jejichž výkonnost je posuzována na bázi reálné hodnoty. Do portfolia FVTPL jsou rovněž zařazeny všechny finanční deriváty.

#### ***(vii) Obchodní model používaný účetní jednotkou***

Obchodním cílem Společnosti je držba získaných finančních prostředků až do doby identifikace vhodné investiční příležitosti; veškeré finanční prostředky byly uloženy na bankovních účtech a v účetní závěrce jsou oceněny naběhlou hodnotou

#### ***(viii) Stanovení reálné hodnoty***

Reálnou hodnotou finančních aktiv a finančních závazků je cena, za kterou je možné prodat finanční aktivum nebo převést finanční závazek za běžných podmínek k datu ocenění. Způsob stanovení reálné hodnoty podle jednotlivých kategorií finančních aktiv jsou uvedeny v kapitole 3.6.4 této účetní závěrky.

Podle povahy použitých vstupů je způsob stanovení reálné hodnoty zařazen do jedné ze následujících úrovní:

- Reálná hodnota vychází z neupravených cen dosažená na aktivním trhu pro identické finanční aktivum ke dni ocenění (Úroveň 1)
- Reálná hodnota je vychází z pozorovatelných vstupů jiných než ceny na aktivním trhu (Úroveň 2)
- Reálná hodnota vychází z nepozorovatelných vstupů (Úroveň 3)

**(ix) Klasifikace a následné oceňování finančních závazků dle IFRS 9**

Finančním závazkem je smluvní závazek dodat hotovost nebo jiné finanční aktivum nebo směnit finanční aktivum nebo finanční závazek za potenciálně nevýhodných podmínek, případně smlouva, která bude nebo může být vypořádána jinak než pevným počtem vlastních kapitálových nástrojů.

Finanční závazky jsou při prvotním zaúčtování klasifikovány jako finanční závazky oceňované naběhlou hodnotou („AC“) nebo finanční závazky oceňované reálnou hodnotou prostřednictvím zisku nebo ztráty („FVTPL“).

Finanční závazky jsou klasifikovány do jako finanční závazky oceňované reálnou hodnotu prostřednictvím zisku nebo ztráty pokud:

- Jde o finanční derivát
- Jde o finanční závazky k obchodování

Účetní jednotka může dále do této kategorie zařadit finanční závazky v případě, kdy:

- Použití reálné hodnoty vylučuje nebo významně snižuje oceňovací nebo účetní nesoulad
- Finanční závazek obsahuje finanční derivát, který by bylo nutné za jiných okolností oddělit

Společnost klasifikovala k 30.6.2023 jako finanční závazky oceňované reálnou hodnotou prostřednictvím výnosů a nákladů vydané běžné akcie a warranty umožňující investorům nákup akcií Společnosti, pokud v budoucnu dojde ke splnění sjednaných podmínek. Vzhledem k tomu, že běžné akcie obsahují právo na odkup, který je možné vnímat jako vložený finanční derivát, jsou vykázány jako závazek oceňovaný reálnou hodnotou. Warranty jsou zařazeny v této kategorii, jelikož se jedná o finanční derivát.

Ostatní finanční závazky se oceňují zůstatkovou hodnotou za použití metody efektivní úrokové míry.

**Výnosy a náklady z finančních aktiv a závazků**

Úrokové výnosy a náklady z finančních aktiv a závazků jsou ve výkazu o úplném výsledku hospodaření vykázány řádku *Výnosové úroky počítané metodou efektivní úrokové sazby*, respektive

*Nákladové úroky počítané metodou efektivní úrokové sazby.* Úrokové výnosy i náklady jsou stanoveny metodou efektivní úrokové sazby.

Zisky a ztráty ze změny reálné hodnoty finančních závazků oceňovaných reálnou hodnotou prostřednictvím výnosů a nákladů jsou ve výkazu o úplném hospodaření vykázány na řádku Změna reálné hodnoty běžných akcií a warrantů.

#### **(x) Klasifikace a následné ocenění kapitálových nástrojů**

Kapitálový nástroj je smlouva dokládající zbytkový podíl na aktivech účetní jednotky po odečtení všech jejích závazků. Kapitálové nástroje se oceňují v hodnotě přijatých plateb snížených o případné přímé náklady emise.

Společnost klasifikovala k 30.6.2023 jako kapitálové nástroje sponzorské akcie, jelikož s nimi není spojeno právo na zpětný odkup a v případě podnikové kombinace budou sponzorské akcie povinně konvertovány do akcií běžných v konverzním poměru stanoveném prospektem Společnosti.

Společnost vydala 143 656 kusů sponzorských akcií ve jmenovité hodnotě 35 Kč na jednu akcii.

### **3.5.6 Peníze a peněžní ekvivalenty**

Jako peníze a peněžní ekvivalenty vykazuje Společnost hotovost a vklady u bank, které slouží k plnění krátkodobých závazků. Prostředky shromážděné Společností vydáním běžných akcií a warrantů, které jsou určeny pro budoucí investici a které jsou uloženy na speciálním účtu, jsou ve Výkazu o finanční situaci vykázány jako Pohledávky za bankami.

### **3.5.7 Daně**

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.



### 3.5.8 Rezervy

Společnost tvoří rezervu, pokud:

- má současný závazek (právní nebo věcný) vyplývající z minulé události,
- je pravděpodobné, že nastane odliv zdrojů představujících ekonomické přínosy pro vyrovnání závazku,
- je možné provést spolehlivý odhad výše závazku.

Rezerva je vykázána ve výši, která představuje nejlepší odhad částky nutné k vypořádání současného závazku.

### 3.5.8 Regulační požadavky

Společnost jako emitent cenných papírů obchodovaných na regulovaném trhu podléhá regulaci a dohledu ze strany České národní banky.

### 3.5.9 Významné účetní úsudky a odhady

Při aplikaci účetních pravidel za účelem sestavení mezitímní účetní závěrky v souladu s IFRS je nezbytné, aby vedení Společnosti používalo odborný úsudek, provádělo odhady a používalo předpoklady s dopadem na částky aktiv a závazků vykazovaných ke dni účetní závěrky, jakož i na výnosy a náklady vykazované za dané období. Tyto odhady a účetní úsudky jsou založeny na informacích dostupných ke dni účetní závěrky.

Klíčovými zdroji nejistoty jsou:

- ocenění vydaných warrantů a běžných akcií, které Společnost v souladu s IFRS klasifikovala jako finanční závazky oceňované reálnou hodnotou prostřednictvím výnosů a nákladů.
- riziko, že podnikatelská činnost cílové společnosti bude negativně ovlivněna nepříznivým makroekonomickým vývojem a jakákoli implementovaná provozní zlepšení nemusí být úspěšná a účinná při zvýšení hodnoty cílové společnosti.

## 3.6 DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE

### 3.6.1 Peníze a peněžní ekvivalenty

Položka peníze a peněžní ekvivalenty zahrnuje zůstatky na běžných bankovních účtech případně termínované vklady s původní splatností kratší než 3 měsíce.

Úrokové výnosy z vkladů u bank dosáhly v období do 30. 6. 2023 hodnoty 17 305 tis. Kč. (30.6.2022: 3 530 tis. Kč).

### 3.6.2 Podíly v přidružených společnostech

Společnost v průběhu roku 2023 získala podíl ve společnosti Footshop s.r.o. Pořizovací cena podílu včetně souvisejících nákladů byla 450 994 tis. Kč. Po 30.6.2023 byla na základě rozhodnutí

valných hromad schválena fúze sloučením mezi Společností a společností Footshop s.r.o., jak je dále popsáno v kapitole 3.7 Významné události pod datu mezitímní účetní závěrky.

### 3.6.3 Vlastní kapitál

Jako vlastní kapitál je vykázáný základní kapitál tvořený plně splacenými sponzorskými akciemi (5 028 tis. Kč k 30. 6. 2023 i 31.12.2022).

### 3.6.4 Závazky oceňované reálnou hodnotou

<b>Popis</b>	<b>30.6.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Nominální hodnota	21 511	26 936
Emisní ážio	370 707	511 776
Přecenění na reálnou hodnotu	61 734	26 377
Celkem	453 952	565 089
Běžné akcie	440 771	551 848
Warranty	13 241	13 241

Společnost emitovala běžné akcie, které upisovali investoři. S úpisem akcií investoři obdrželi i warranty. Společnost stanovila reálnou hodnotu warrantů pomocí metody Monte Carlo.

V období od 1.1.2023 do 30.6.2023 využila část držitelů běžných akcií možnost jejich zpětného prodeje Společnosti. Celkem Společnost odkoupila zpět 1 084 910 kusů akcií celkem za cenu 113 840 tis. Kč.

### 3.6.5 Ostatní závazky

Ostatní závazky představují zejména náklady na služby spotřebované do 30. 6. 2023, které nebyly dosud vyfakturovány nebo uhrazeny, a odhad daňové povinnosti za období do 30.6.2023.

### 3.6.6 Náklady na služby

Náklady na služby představuje zejména náklady na audit a další poradenské služby.

### 3.6.7 Transakce se spojenými osobami

Společnost nemá zaměstnance a část služeb nakupuje od společnosti WOOD & Company Financial Services, a.s. V období do 30. 6. 2023 byla hodnota těchto služeb 169 tis. Kč.

Společnost neposkytla žádné odměny členům představenstva ani dozorčí rady.

### **3.6.8 Řízení rizika finančních nástrojů**

Vzhledem ke struktuře aktiv a závazků Společnost podstupuje do data schválení fúze pouze omezená rizika spojená s finančními nástroji. Kreditní riziko spojené s vklady u bank považuje vedení Společnosti za zanedbatelné.

### **3.7 VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI PO DATU SESTAVENÍ ZAHAJOVACÍ ROZVAHY**

Na Společnost jako na nástupnickou společnost, přešlo v důsledku fúze sloučením jmění zanikající společnosti Footshop s.r.o. Dále došlo ke změně obchodní firmy Společnosti z WOOD SPAC One a.s. na Footshop a.s.

#### **4. PROHLÁŠENÍ ODPOVĚDNÝCH OSOB SPOLEČNOSTI**

Za zpracování a obsah pololetní finanční zprávy Společnosti je odpovědné její představenstvo.

Prohlašuji, že podle mého nejlepšího vědomí podává zkrácený soubor účetní závěrky věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, finanční situaci a výsledku hospodaření Společnosti a další informace obsažené v této pololetní finanční zprávě obsahují věrný přehled informací požadovaných podle § 119 odst. 2 písm. c) zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na finančním trhu.

V Praze dne 31. srpna 2023

Za představenstvo



---

Peter Hajduček

Člen představenstva