

ZPRÁVA AUDITORA 2025

ověřované období 1. 3. 2025 – 31. 12. 2025

Ověřovaná společnost:	Internet Retail a.s. se sídlem náměstí Práce 2523, 760 01 Zlín spisová značka B 8546 vedenou u Krajského soudu v Brně IČ 10891790
Nezávislý auditor:	PRO AUDIT ZLÍN, spol. s r.o. evidenční číslo 133 se sídlem ve Zlíně, Tyršovo nábř. 466, PSČ 760 01 T 603467081 E jan.sveduk@proaudit.cz W www.proaudit.cz
Odpovědný auditor	Jan Šved'uk evidenční číslo 1973
Datum závěrečné zprávy:	16. ledna 2026

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA PRO AKCIONÁŘE SPOLEČNOSTI

1. VÝROK AUDITORA

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Internet Retail a.s. IČ 10891790 (dále jen Společnost) k 31. 12. 2025 (rozvahový den), která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2025, výkazu zisku a ztráty za období od 1. 3. 2025 do 31. 12. 2025 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v záhlaví přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Internet Retail a.s. k 31. 12. 2025 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za období od 1. 3. 2025 do 31. 12. 2025 v souladu s českými účetními předpisy.

2. 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.

3. ZDŮRAZNĚNÍ SKUTEČNOSTI

Společnost eviduje v dlouhodobém finančním majetku 16,43% podíl ve společnosti NAY-DATART a.s. (IČ 26219531). Podíl je vykázan v reálné hodnotě, stanovené znaleckým oceněním k 31. 12. 2024. K rozvahovému dni nebyl podíl přeceněn. V průběhu ověřovaného roku společnost NAY-DATART a.s. vyplatila podíly na zisku ve výši 973 mil. Kč, z čehož 208 mil. Kč obdržela ověřovaná společnost. Předběžné výsledky společnosti NAY-DATART a.s. a jejich predikce do dalších let však dle našeho názoru natolik zvyšují tržní ocenění podílu, že i po jeho snížení z titulu vyplacené dividendy potenciální pokles tržní ceny podílu nepřesahuje stanovenou hladinu významnosti. Během auditu jsme nezjistili žádné další skutečnosti, které by vedly k závěru, že v období od 1. 3. 2026 do 31. 12. 2025 došlo k poklesu reálné hodnoty tohoto podílu. Tato skutečnost je společností rovněž popsána v příloze k účetní závěrce na straně 3.

Náš výrok není v souvislosti s touto záležitostí modifikován.

4. OSTATNÍ INFORMACE UVEDENÉ VE VÝROČNÍ ZPRÁVĚ

Společnost nemá dle § 21 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, povinnost sestavit výroční zprávu a tuto také nesestavila. Z toho titulu jsme výroční zprávu neověřovali.

5. ODPOVĚDNOST PŘEDSTAVENSTVA SPOLEČNOSTI ZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKU

Představenstvo 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 (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 plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví Společnosti odpovídá dozorčí rada.

6. 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 vzniknout 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 (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 nepřetržitosti trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. 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 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 orgán 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.

Ve Zlíně dne 16. ledna 2026

Ing. Jan
Šved'uk

Digitálně podepsal
Ing. Jan Šved'uk
Datum: 2026.01.16
09:51:03 +01'00'

 PROAUDIT

PRO AUDIT ZLÍN, spol. s r.o.
evidenční číslo 133

Ing. Jan Šved'uk
evidenční číslo 1973



