

Zahajovací rozvaha a komentář k zahajovací rozvaze k 1. lednu 2024

Datum sestavení: 20. září 2024

Název společnosti: Mělnická zdravotní, a.s.
Sídlo: Pražská 528, 276 01 Mělník
Právní forma: Akciová společnost
IČ: 27958639

OBSAH

1.	ZAHAJOVACÍ ROZVAHA	3
2.	KOMENTÁŘ K ZAHAJOVACÍ ROZVAZE	5
2.1.	VŠEOBECNÉ INFORMACE	5
2.2.	ZÁKLADNÍ INFORMACE O SPOLEČNOSTECH.....	5
2.3.	ÚČETNÍ POSTUPY	6
2.4.	ÚČTOVÁNÍ O PROJEKTU FÚZE	8
2.5.	VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ZAHAJOVACÍ ROZVAHY	9

1. ZAHAJOVACÍ ROZVAHA

Firma: Mělnická zdravotní, a.s.
 Identifikační číslo: 27958639
 Právní forma: Akciová společnost
 Předmět podnikání: Poskytování zdravotní péče a zdravotních služeb
 Rozvahový den: 1. ledna 2024
 Datum sestavení zahajovací rozvahy: 20. září 2024

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA

(v celých tisících Kč)

označ.	AKTIVA	řád.	1.1.2024		
			Brutto	Korekce	Netto
a	b	c	1	2	3
	AKTIVA CELKEM	001	1 426 736	-247 635	1 179 101
B.	Stálá aktiva	003	1 012 358	-247 635	764 723
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	12 269	-10 077	2 192
B. I. 2.	Ocenitelná práva	006	12 269	-10 077	2 192
B. I. 2. 1.	Software	007	12 269	-10 077	2 192
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	1 000 089	-237 558	762 531
B. II. 1.	Pozemky a stavby	015	245 785	-55 490	190 295
B. II. 1. 1.	Pozemky	016	27 443	0	27 443
B. II. 1. 2.	Stavby	017	218 342	-55 490	162 852
B. II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	257 525	-182 068	75 457
B. II. 4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	5	0	5
B. II. 4. 3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	5	0	5
B. II. 5.	dlouhodobý hmotný majetek	024	496 774	0	496 774
B. II. 5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	6 574	0	6 574
B. II. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	490 200	0	490 200
C.	Oběžná aktiva	037	414 378	0	414 378
C. I.	Zásoby	038	13 351	0	13 351
C. I. 1.	Materiál	039	13 351	0	13 351
C. II.	Pohledávky	046	392 146	0	392 146
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	047	33 000	0	33 000
C. II. 1. 5.	Pohledávky - ostatní	052	33 000	0	33 000
C. II. 1. 5. 4.	Jiné pohledávky	056	33 000	0	33 000
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	057	357 086	0	357 086
C. II. 2. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	4 569	0	4 569
C. II. 2. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	233 724	0	233 724
C. II. 2. 4.	Pohledávky - ostatní	061	118 793	0	118 793
C. II. 2. 4. 3.	Stát - daňové pohledávky	064	97 956	0	97 956
C. II. 2. 4. 4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	1 061	0	1 061
C. II. 2. 4. 5.	Dohadné účty aktivní	066	11 517	0	11 517
C. II. 2. 4. 6.	Jiné pohledávky	067	8 259	0	8 259
C. II. 3.	Časové rozlišení aktiv	068	2 060	0	2 060
C. II. 3. 1.	Náklady příštích období	069	2 060	0	2 060
C. IV.	Peněžní prostředky	075	8 881	0	8 881
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	076	414	0	414
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	077	8 467	0	8 467

Zahajovací rozvaha k 1. lednu 2024

označ.	PASIVA	řád.	1.1.2024
a	b	c	5
	PASIVA CELKEM	082	1 179 101
A.	Vlastní kapitál	083	390 033
A. I.	Základní kapitál	084	132 000
A. I. 1.	Základní kapitál	085	132 000
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	088	-89
A. II. 2.	Kapitálové fondy	090	-89
A. II. 2. 1.	Ostatní kapitálové fondy	091	0
A. II. 2. 2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	092	-89
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	099	195 677
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	100	195 677
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	102	62 445
B. + C.	Czí zdroje	104	789 068
B.	Rezervy	105	17 745
B. 2.	Rezerva na daň z příjmů	107	5 342
B. 4.	Ostatní rezervy	109	12 403
C.	Závazky	110	771 323
C. I.	Dlouhodobé závazky	111	596 139
C. I. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	119	590 000
C. I. 8.	Odložený daňový závazek	121	6 139
C. II.	Krátkodobé závazky	126	175 126
C. II. 3.	Krátkodobé přijaté zálohy	131	4 067
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	132	33 444
C. II. 8.	Závazky ostatní	136	137 615
C. II. 8. 3.	Závazky k zaměstnancům	139	36 366
C. II. 8. 4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	19 956
C. II. 8. 5.	Stát - daňové závazky a dotace	141	11 181
C. II. 8. 6.	Dohadné účty pasivní	142	69 353
C. II. 8. 7.	Jiné závazky	143	759
C. III.	Časové rozlišení pasív	144	58
C. III. 2.	Výnosy příštích období	146	58

2. KOMENTÁŘ K ZAHAJOVACÍ ROZVAZE

2.1. Všeobecné informace

Společnost Mělnická zdravotní, a.s., se sídlem Pražská 528/29, 276 01 Mělník, Česká republika, IČO: 279 58 639, zapsaná v obchodním rejstříku vedenému Městským soudem v Praze, sp. zn. B 12344 (dále „Nástupnická společnost“ či „Společnost“) a společnost ALMEDA, a.s., se sídlem Alšova 462, 277 11 Neratovice, Česká republika, IČO: 250 79 174, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. B 4310 (dále „Zanikající společnost“) zrealizují proces přeměny formou fúze sloučením s rozhodným dnem fúze 1. ledna 2024 ve smyslu ustanovení § 15, § 70 a § 100 a násl. Zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů a na základě projektu přeměny formou fúze sloučením (dále jen „Projekt fúze“).

V důsledku realizace uvedeného procesu Projektu fúze dojde s účinností ke dni 1. ledna 2024 k zániku Zanikající společnosti a k přechodu jejich aktiv a pasiv na Nástupnickou společnost.

Ke dni vyhotovení Projektu fúze se tatáž osoba (tj. společnost VAMED MEDITERRA a.s. jako jediný akcionář Zanikající i Nástupnické společnosti) podílí ve stejném poměru (100 %) jak na Nástupnické společnosti, tak na Zanikající společnosti. Vzhledem k tomu nevymění Nástupnická společnost akcie Zanikající společnosti za své akcie, a to v souladu s ustanovením § 135 zákona o přeměnách.

Vzhledem k tomu, že nedochází k výměně akcií Nástupnické společnosti za akcie Zanikající společnosti, nemusí projekt fúze v souladu s ustanovením § 100 odst. 2 zákona o přeměnách obsahovat údaje uvedené v ustanovení § 70 odst. 1 písm. a), b) a e) a v ustanovení § 100 odst. 1 písm. b) a e) zákona o přeměnách.

Při fúzi dle tohoto projektu fúze nedochází ke zvýšení základního kapitálu Nástupnické společnosti ze jmění Zanikající společnosti, Zanikající společnost tedy nebyla povinna nechat ocenit své jmění posudkem znalce podle ustanovení § 73 odst. 1 zákona o přeměnách.

Zahajovací rozvaha a příloha by měly být čteny společně s auditovanými účetními závěrkami sestavenými Zanikající společností a Nástupnickou společností (dále také společně „Zúčastněné společnosti“) k 31. prosinci 2023.

V příloze k zahajovací rozvaze jsou popsány účetní postupy použité při sestavení zahajovací rozvahy a výše provedené úpravy. Ostatní informace k údajům Zúčastněných společností jsou součástí jejich účetních závěrek k 31. prosinci 2023.

2.2. Základní informace o společnostech

Popis Nástupnické společnosti:

Společnost byla zapsaná v obchodním rejstříku vedenému Městským soudem v Praze, sp. zn. B 12344 a její sídlo je Pražská 528/29, 276 01 Mělník. Hlavním předmětem podnikání Společnosti je Poskytování zdravotní péče a zdravotních služeb.

Popis Zanikající společnosti:

Zanikající společnost byla zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. B 4310 a její sídlo je Alšova 462, 277 11 Neratovice. Hlavním předmětem podnikání Společnosti je Poskytování zdravotní péče a zdravotních služeb.

2.3. Účetní postupy

Základní zásady zpracování zahajovací rozvahy

Společník obou zúčastněných společností schválil záměr fúze a tento záměr zveřejnil v obchodním rejstříku.

Zahajovací rozvaha Nástupnické společnosti k 1. lednu 2024 byla sestavena na základě předpokladu, že společníci Zúčastněných společností schválí Projekt fúze a následně dojde k zápisu fúze do obchodního rejstříku. Pokud by nebyl Projekt fúze schválen a fúze zapsána do obchodního rejstříku, příložená zahajovací rozvaha nebude platná.

Účetnictví společnosti je vedeno a tato zahajovací rozvaha byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění a vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásady oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Tato zahajovací rozvaha byla připravena výhradně pro účely splnění zákonných povinností v souvislosti s přeměnou a není určena pro žádné jiné použití.

Tato zahajovací rozvaha nepředstavuje celou účetní závěrku v souladu s českými účetními předpisy. Informace o finanční výkonnosti, peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu jsou nezbytné k plnému pochopení finanční pozice Společnosti, její finanční výkonnosti a jejích peněžních toků

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související. Dlouhodobý majetek v pořizovací ceně do 30 tis. Kč není vykazován v rozvaze a je účtován do nákladů v roce jeho pořízení. V případě zařazení většího rozsahu drobného majetku do užívání jsou náklady na jeho pořízení časově rozlišovány po dobu jeho předpokládané životnosti.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je prvotně vykázán v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a náklady s jeho pořízením související.

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je odpisován metodou rovnoměrných odpisů na základě jeho předpokládané doby životnosti.

Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku aktualizován na základě změn očekávané doby životnosti.

Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně ziskatelnou částku, je jeho zůstatková hodnota snížena na tuto částku prostřednictvím opravné položky. Zpětně ziskatelná částka je stanovena na základě očekávaných budoucích peněžních toků generovaných daným aktivem.

Náklady na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku se účtují přímo do nákladů.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo v úhrnu za zdaňovací období u jednotlivého hmotného majetku částku 80 tis. Kč a u jednotlivého nehmotného majetku částku 80 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu příslušného dlouhodobého majetku.

Zásoby

Evidence zásob materiálu je prováděna způsobem A (průběžná evidence a účtování pohybu zásob). Evidence léků způsobem B v místě Mělník.

Nakoupené zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou sníženou o opravnou položku. Pořizovací cena zahrnuje veškeré náklady související s pořízením těchto zásob včetně DPH. Pro úbytky nakoupených zásob užívá Společnost metodu „první do skladu – první ze skladu“.

Pohledávky

Pohledávky jsou vykázány v nominální hodnotě snížené o opravnou položku k pochybným pohledávkám. Opravná položka k pochybným pohledávkám je vytvořena na základě věkové struktury pohledávek a individuálního posouzení bonity dlužníků.

Přepočet cizích měn

Transakce prováděné v cizích měnách jsou přepočteny a zaúčtovány pevným kurzem stanoveným na základě kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB k prvnímu dni účetního období. V průběhu roku účtuje společnost pouze o realizovaných kurzových ziscích a ztrátách.

Zůstatky peněžních aktiv, pohledávek a závazků vedených v cizích měnách byly přepočteny devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou k rozvahovému dni. Nerealizované kurzové zisky a ztráty jsou zachyceny ve výsledku hospodaření.

Rezervy

Společnost tvoří rezervy na krytí svých závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, nebo jisté, že nastanou, avšak není přesně známa jejich výše, nebo okamžik jejich vzniku. Rezerva k rozvahovému dni představuje nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně nastanou, nebo v případě závazků částku, která je zapotřebí k jejich vypořádání.

Společnost vytváří rezervu na závazek z daně z příjmů snížený o uhrazené zálohy na daň z příjmů. Pokud zálohy na daň z příjmů převyšují předpokládanou daň, je příslušný rozdíl vykázán jako krátkodobá pohledávka.

Spřízněné strany

Spřízněnými stranami Společnosti se rozumí:

- strany, které přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat rozhodující vliv u Společnosti, a společnosti, kde tyto strany mají rozhodující nebo podstatný vliv,
- strany, které přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat podstatný vliv u Společnosti,
- členové statutárních, dozorčích a řídicích orgánů Společnosti, nebo její mateřské společnosti a osoby blízké těmto osobám, včetně podniků, kde tito členové a osoby mají podstatný nebo rozhodující vliv,
- dceřiné a přidružené společnosti a společné podniky.

Leasing

Pořizovací cena majetku získaného formou finančního nebo operativního leasingu není aktivována do dlouhodobého majetku. Leasingové splátky jsou účtovány do nákladů rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu. Budoucí leasingové splátky, které nejsou k rozvahovému dni splatné, jsou zveřejněny v příloze, ale nejsou zachyceny v rozvaze.

Při ukončení nájmu a uplatnění možnosti odkupu je předmět leasingu zařazen do majetku společnosti v kupní ceně.

Odložená daň

Odložená daň se vykazuje u všech přechodných rozdílů mezi zůstatkovou hodnotou aktiva nebo závazku v rozvaze a jejich daňovou hodnotou. Odložená daňová pohledávka je zaúčtována, pokud je pravděpodobné, že ji bude možné daňově uplatnit v budoucnosti.

Zajišťovací účetnictví

V souladu se strategií řízení měnového rizika, Společnost předem vymezuje vybrané nederivátové finanční nástroje k zajištění měnového rizika budoucích peněžních toků plynoucích z očekávaných transakcí (zajištění peněžních toků).

Účtování o takto vymezených nederivátových finančních nástrojích jako o zajišťovacích nástrojích je možné pouze při splnění určitých kritérií, zahrnujících definování zajišťovací strategie a zajišťovacího vztahu před zahájením zajišťovacího účetnictví a průběžnou dokumentaci skutečné a očekávané efektivity zajištění.

Kurzové rozdíly ze zajišťovacích nástrojů, které splňují kritéria efektivního zajištění peněžních toků, jsou vykázány ve vlastním kapitálu v položce Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (dále „zajišťovací fond“) a do nákladů a výnosů jsou zaúčtovány ve stejném období, ve kterém zajišťovaná položka ovlivňuje výkaz zisku a ztráty.

Pokud v důsledku zajištěné očekávané transakce dojde k zaúčtování nefinančního aktiva (například dlouhodobý hmotný majetek), Společnost zahrne související zisky nebo ztráty účtované na zajišťovací fond do pořizovací ceny nefinančního aktiva (například dlouhodobého hmotného majetku).

Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení zahajovací rozvahy, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení zahajovací rozvahy došlo k významným událostem představujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány a jejich dopady kvantifikovány v příloze, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

2.4. Účtování o Projektu fúze

Nástupnická společnost přebírá jako počáteční zůstatky aktiv a pasiv týkajících se Zanikající společnosti z konečné účetní závěrky Zanikající společnosti sestavené k 31. prosinci 2023 ověřené auditorem a sečtené a upravené, jak je popsáno v následujícím textu.

Účetní postup sestavení zahajovací rozvahy:

- a) Hodnota základního kapitálu Zanikající společnosti vykázaná v konečné účetní závěrce Zanikající společnosti na řádku pasiv „A.I.1. – Základní kapitál“ byla v rámci sestavení zahajovací rozvahy Společnosti převedena v částce 5 000 tis. Kč na řádek pasiv „A.IV.1. – Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)“.
- b) Hodnota ostatních kapitálových fondů Zanikající společnosti ve výši 2 000 tis. Kč, vykázaná v konečné účetní závěrce Zanikající společnosti na řádku pasiv „A.II.2.1. – Ostatní kapitálové fondy“ byla v rámci sestavení zahajovací rozvahy Společnosti převedena na řádek pasiv „A.IV.1. – Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)“.
- c) Hodnota čistého nerozděleného zisku minulých let Zanikající společnosti ve výši 11 274 tis. Kč, vykázaná v konečné účetní závěrce Zanikající společnosti na řádku pasiv „A.IV.1. – Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)“ byla v rámci sestavení zahajovací rozvahy Společnosti převedena na řádek pasiv „A.IV.1. – Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)“.

- d) Hodnota výsledku hospodaření běžného účetního období Zanikající společnosti ve výši 3 907 tis. Kč, vykázaná v konečné účetní závěrce Zanikající společnosti na řádku pasiv „A.V. – Hospodářský výsledek běžného účetního období“, byla v rámci sestavení zahajovací rozvahy Společnosti převedena na řádek pasiv „A.IV.1. – Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)“.
- e) V zahajovací rozvaze došlo k vyloučení vzájemných vztahů Společnosti a Zanikající společnosti a to:
- v částce 949 tis. Kč z řádku aktiv „C.II.2.1. – Pohledávky z obchodních vztahů“,
 - v částce 949 tis. Kč z řádku pasiv „C.II.4. – Závazky z obchodních vztahů“,

2.5. Následné události

Po rozvahovém dni došlo v obou společnostech k 20.6.2024 k rozdělení hospodářského výsledku s tím, že došlo k rozhodnutí o výplatě podílů jedinému akcionáři, tj. VAMED MEDITERRA a.s. – Mělnická zdravotní a.s. vyplatí 20.000.000 CZK a ALMEDA a.s. vyplatí 5.000.000 CZK.

K žádným dalším událostem, které by měly významný dopad na zahajovací rozvahu Nástupnické společnosti k 1. lednu 2024, nedošlo.

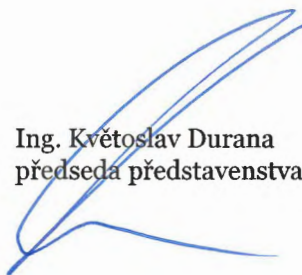
20. září 2024

MUDr. Radek Havlas
člen představenstva



**nemocnice
MĚLNÍK**
Mělnická zdravotní, a.s. Nemocnice Mělník
276 01 Mělník, Pražská 528/29
IČO: 27958639, DIČ: CZ699001224

Ing. Květoslav Durana
předseda představenstva



Zpráva nezávislého auditora

akcionáři společnosti Mělnická zdravotní, a.s.

Náš výrok

Podle našeho názoru zahajovací rozvaha společnosti Mělnická zdravotní, a.s., se sídlem Pražská 528/29, Mělník („Společnost“) k 1. lednu 2024 sestavená za předpokladu schválení a zapsání fúze sloučením Společnosti se společností ALMEDA, a.s. s rozhodným dnem 1. ledna 2024 (dále „přeměna“), byla ve všech významných ohledech sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v České republice v kontextu příslušných ustanovení zákona č. 125/ 2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů („zákon o přeměnách“).

Předmět auditu

Zahajovací rozvaha Společnosti se skládá z:

- výkazu zahajovací rozvahy k 1. lednu 2024, a
- doplňujících údajů, které obsahují významné informace o účetních metodách a další vysvětlující informace včetně komentáře vedení Společnosti dle požadavků zákona o přeměnách.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a auditorskými standardy Komory auditorů České republiky, kterými jsou Mezinárodní standardy auditu doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami (společně „auditorské předpisy“). Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit zahajovací rozvahy.

Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Nezávislost

V souladu s Mezinárodním etickým kodexem pro auditory a účetní odborníky (včetně Mezinárodních standardů nezávislosti) vydaným Radou pro mezinárodní etické standardy účetních („kodex IESBA“) a přijatým Komorou auditorů České republiky a se zákonem o auditorech jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z kodexu IESBA a ze zákona o auditorech.

Zdůraznění skutečnosti

Upozorňujeme na skutečnost uvedenou v bodě 2.3. zahajovací rozvahy, že tato zahajovací rozvaha byla připravena výhradně pro účely splnění zákonných povinností v souvislosti s přeměnou a není určena pro žádné jiné použití.

Dále upozorňujeme na skutečnost uvedenou v bodě 2.3. zahajovací rozvahy, kde je vysvětleno, že tato zahajovací rozvaha Společnosti byla sestavena na základě předpokladu, že přeměna bude schválena a zapsána do obchodního rejstříku. Pokud by nebyla přeměna schválena a zapsána do obchodního rejstříku, příložená zahajovací rozvaha nebude platná a Společnost převezme jako počáteční zůstatky k 1. lednu 2024 své konečné zůstatky z účetní závěrky k 31. prosinci 2023.

Dále upozorňujeme na skutečnost uvedenou v bode 2.3. zahajovací rozvahy, že tato zahajovací rozvaha nepředstavuje celou účetní závěrku v souladu s českými účetními předpisy. Informace o finanční výkonnosti, peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu jsou nezbytné k plnému pochopení finanční pozice Společnosti, její finanční výkonnosti a jejich peněžních toků.

Tyto skutečnosti nepředstavují výhradu.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za zahajovací rozvahu

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení zahajovací rozvahy v souladu s českými účetními předpisy v kontextu příslušných ustanovení zákona o přeměnách a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení zahajovací rozvahy tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví odpovídá dozorčí rada Společnosti.

Odpovědnost auditora za audit zahajovací rozvahy

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že zahajovací rozvaha 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 auditorskými předpisy ve všech případech v zahajovací rozvaze 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 zahajovací rozvahy na jejím základě přijmou.

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné nesprávnosti zahajovací rozvahy 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, 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 představenstvo Společnosti uvedlo v zahajovací rozvaze.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení zahajovací rozvahy představenstvem, a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti trvat nepřetržitě. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v zahajovací rozvaze, 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.



Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu 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.

20. září 2024

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
zastoupená ředitelem

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "P. Burget", is written over a light blue rectangular background.

Ing. Petr Burget
statutární auditor, evidenční č. 2019