

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA SESTAVENÁ K 1. 1. 2023

Název společnosti: WOOD SPAC One a.s.

Sídlo: náměstí Republiky 1079/1a, Nové Město, 110 00 Praha

Právní forma: akciová společnost

IČ: 14027348

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti WOOD SPAC One a.s.:

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené zahajovací rozvahy společnosti WOOD SPAC One a.s. („Společnost“) sestavené na základě základních východisek pro vypracování zahajovací rozvahy, uvedených v odstavci 2 doplňujících informací k zahajovací rozvaze Společnosti, a projektu fúze sloučením, která se skládá z rozvahy k 1. lednu 2023 a doplňujících informací k této zahajovací rozvaze, které obsahují popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 doplňujících informací k zahajovací rozvaze.

Podle našeho názoru přiložená zahajovací rozvaha Společnosti k 1. lednu 2023 byla ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena na základě základních východisek pro vypracování zahajovací rozvahy, uvedených v odstavci 2 doplňujících informací k zahajovací rozvaze Společnosti, a projektu fúze sloučením se společností Footshop s.r.o.

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 zahajovací rozvahy. 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.

Zdůraznění skutečnosti - účetní východisko pro sestavení

Upozorňujeme na skutečnost uvedenou v odstavci 2 doplňujících informací k zahajovací rozvaze Společnosti, která uvádí, že tato zahajovací rozvaha byla připravena výlučně pro účely fúze sloučením se společností Footshop s.r.o. Právní účinky sloučení nastanou zápisem do obchodního rejstříku. Náš výrok není v souvislosti s touto záležitostí modifikován.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za zahajovací rozvahu

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení zahajovací rozvahy na základě základních východisek pro vypracování zahajovací rozvahy, uvedených v odstavci 2 doplňujících informací k zahajovací rozvaze Společnosti, a projektu fúze sloučením, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení zahajovací rozvahy tak, aby neobsahovala významné (materiální) 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 doplňujících informacích k zahajovací rozvaze záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použít 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 sestavení zahajovací rozvahy ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit zahajovací rozvahy

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že zahajovací rozvaha 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 zahajovací rozvaze 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 zahajovací rozvahy 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 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 (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v doplňujících informacích k zahajovací rozvaze.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení zahajovací rozvahy představenstvem, a 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 doplňujících informacích k zahajovací rozvaze, 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.

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.

Ernst & Young Audit, s.r.o.
evidenční č. 401



Roman Hauptfleisch, statutární auditor
evidenční č. 2009

9. června 2023
Praha, Česká republika

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA K 1.1.2023

AKTIVA	tis. Kč
Dlouhodobá aktiva	
Nehmotná aktiva	35 080
Pozemky, budovy a zařízení	94 473
Podíly v dceřiných společnostech	31 466
Odložená daňová pohledávka	970
Poskytnuté půjčky a jiné dlouhodobé pohledávky	5 589
Dlouhodobá aktiva celkem	167 578
Krátkodobá aktiva	
Zásoby	217 886
Pohledávky z obchodních vztahů	60 397
Pohledávky za bankami	555 035
Ostatní pohledávky	11 046
Daňové pohledávky	3 725
Náklady příštích období	2 413
Peníze a peněžní ekvivalenty	37 293
Krátkodobá aktiva celkem	887 795
Aktiva celkem	1 055 373
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY	
Kapitál a fondy	
Základní kapitál	5 028
Kapitálové fondy	149 110
Nerozdělený zisk / (neuhrazená ztráta) minulých let	-141 823
Vlastní kapitál celkem	12 315
Dlouhodobé závazky	
Závazky z nájemních smluv	67 775
Ostatní závazky	10 000
Dlouhodobé závazky celkem	77 775
Krátkodobé závazky	
Bankovní úvěry a půjčky	95 414
Závazek oceňované reálnou hodnotou	565 089
Závazky z nájemních smluv	21 192
Závazky z obchodních vztahů	135 618
Ostatní závazky	96 205
Rezervy	16 435
Daňové závazky	35 330
Krátkodobé závazky celkem	965 283
Závazky celkem	1 043 058
Vlastní kapitál a závazky celkem	1 055 373

1. ZÁKLADNÍ INFORMACE O SPOLEČNOSTECH A PROJEKTU PŘEMĚNY

Statutární orgány společností WOOD SPAC One a.s. (nástupnická společnost) a Footshop s.r.o. (zanikající společnost) vyhotovily návrh projektu vnitrostátní fúze sloučením mezi společnostmi („Projekt“). Na základě projektu vnitrostátní fúze sloučením dojde k zániku zanikající společnosti bez likvidace a přechodu jejího jmění na nástupnickou společnost. Rozhodným dnem přeměny je 1. leden 2023.

Právní účinky fúze sloučením nastanou zápisem do veřejného rejstříku. Zanikající společnost bude vymazána z veřejného rejstříku a jejím univerzálním právním nástupcem bude nástupnická společnost.

Základní informace o nástupnické a zanikající společnosti:

Nástupnická společnost:

- a) Obchodní firma: WOOD SPAC One a.s.
- b) Sídlo: náměstí Republiky 1079/1a, Nové Město, 110 00 Praha 1
- c) Identifikační číslo: 14027348
- d) Datum vzniku: 8. prosince 2021
- e) Právní forma: Akciová společnost
- f) Statutární orgán k rozhodnému dni: David Tajzich (předseda představenstva) a Oliver Polyák (člen představenstva)
- g) Předmět podnikání: Holdingová společnost
- h) Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, Oddíl B, vložka 26841.

Zanikající společnost:

- a) Obchodní firma: Footshop s.r.o.
- b) Sídlo: Thámová 166/18, Karlín, 186 00 Praha 8
- c) Identifikační číslo: 24288128
- d) Datum vzniku: 2. dubna 2012
- e) Právní forma: Společnost s ručením omezeným
- f) Statutární orgán k rozhodnému dni: Peter Hajduček (jednatel)
- g) Předmět podnikání: Maloobchod s obuví
- h) Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 192700.

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ZAHAJOVACÍ ROZVAHY

Zahajovací rozvaha byla sestavena k rozhodnému dni přeměny, tedy k 1. lednu 2023. Zahajovací rozvaha byla sestavena na základě konečných rozvah sestavených nástupnickou a zanikající společností k 31. prosinci 2022.

Zahajovací rozvaha byla sestavena v souladu s Projektem vnitrostátní fúze sloučením s použitím účetních politik platných k 31. prosinci 2022 a v souladu s účetními metodikami a principy popsanými níže. Tyto účetní principy vycházejí z Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém EU. Tato zahajovací rozvaha byla připravena výhradně pro účely fúze a není určena pro žádné jiné použití.

Obě zúčastněné společnosti sestavily konečné účetní závěrky ke dni předcházejícímu rozhodný den přeměny, tedy k 31. prosinci 2022. Závěrky obou zúčastněných společností byly ověřeny auditorem. Konečná účetní závěrka nástupnické společnosti byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví upravenými právem Evropských společenství, konečná účetní závěrka zanikající společnosti byla sestavena v souladu s českými účetními předpisy. Před sestavením zahajovací rozvahy byly hodnoty aktiv a závazků zanikající společnosti upraveny tak, aby jejich ocenění a vykazování odpovídalo níže popsaným účetním politikám. Dopad těchto úprav do celkové hodnoty aktiv, závazků a vlastního kapitálu zanikající společnosti k rozhodnému dni jsou shrnuty v kapitole 4. Přehled operací provedených v souvislosti s fúzí.

K rozhodnému dni přeměny neexistovaly žádné vztahy mezi Nástupnickou a Zanikající společností. Zahajovací rozvaha tedy představuje agregaci aktiv a závazků zúčastněných společností po úpravách zohledňujících rozdílné účetní metody a prezentaci aktiv a závazků v konečných účetních závěrkách. Úpravy týkající se aktiva závazků Zanikající společnosti a způsob, jakým jsou vykázaný v této zahajovací rozvaze jsou popsány a kapitole 4.

Zahajovací rozvaha byla sestavena za předpokladu, že nástupnická společnost bude nadále působit jako podnik s neomezenou dobou trvání.

Údaje v této zahajovací rozvaze jsou vykázaný v tisících korunách českých (Kč).

3. ÚČETNÍ METODY POUŽITÉ PRO SESTAVENÍ ZAHAJOVACÍ ROZVAHY

V této kapitole jsou popsány účetní metody týkající se významných položek aktiv, závazků a položek vlastního kapitálu vykázaných v zahajovací rozvaze k 1. 1. 2023.

3.1 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je vykázan v pořizovacích cenách snížených o oprávký a kumulované ztráty ze snížení hodnoty.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související.

Interně vytvořený nehmotný a hmotný majetek se oceňuje vlastními náklady.

V zahajovací rozvaze není vykázán žádný nehmotný majetek s neurčitelnou dobou životnosti.

3.2 Podíly v dceřiných společnostech

Podíly v dceřiných nebo přidružených společnostech jsou oceňovány pořizovací cenou sníženou o případnou ztrátu ze znehodnocení.

3.3 Daň z příjmů

Splatná daň 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 rozdílů. Odložená daňová pohledávka se vykazuje pro všechny odčitatelné dočasné rozdílů pouze do výše pravděpodobných budoucích zdanitelných příjmů.

3.4 Zásoby

Zásoby jsou v zahajovací rozvaze vykázány v nižší hodnotě z pořizovací ceny a čisté realizovatelné hodnoty. Čistá realizovatelná hodnota zahrnuje předpokládanou prodejní cenu zásob sníženou o všechny odhadované náklady na jejich prodej.

Pořizovací cena zásob zahrnuje veškeré náklady na koupi, náklady na převedení a další náklady vynaložené na uvedení zásob do jejich současného stavu a na současné místo. Pořizovací cena nakoupených zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.).

3.5 Peníze a peněžní ekvivalenty

Jako peníze a peněžní ekvivalenty jsou v zahajovací rozvaze vykázány hotovost a vklady u bank, které slouží k plnění krátkodobých závazků. Prostředky shromážděné Nástupnickou společností vydáním běžných akcií a warrantů, které jsou určeny pro budoucí investici a které jsou uloženy na speciálním účtu, jsou vykázány jako Pohledávky za bankami.

3.6 Základní kapitál a kapitálové fondy

Základní kapitál vykázáný v zahajovací rozvaze ve výši 5,028 tis. Kč je tvořen 143 656 kusy sponzorských akcií vydaných Nástupnickou společností ve jmenovité hodnoty 35 Kč na jednu akcii. Základní kapitál byl plně splacen.

Kapitálové fondy představují částku prostředků poskytnutých společníky Zanikající společnosti mimo základní kapitál.

3.7 Nájemní smlouvy

Výnos z nájemních smluv, ve kterých Nástupnická nebo Zanikající společnost vystupují jako pronajímatel, je účtován rovnoměrně po dobu trvání smlouvy.

U nájemních smluv (mimo krátkodobé nájemní smlouvy nebo nájemní smlouvy týkající se předmětů s nízkou hodnotou), ve kterých Nástupnická nebo Zanikající společnost vystupují jako nájemce je v zahajovací rozvaze vykázán závazek z nájemní smlouvy ve výši odpovídající současné hodnotě očekávaných plateb vyplývajících z nájemní smlouvy a současně je vykázáno právo k užívání. Právo k užívání je oceněno v pořizovací ceně snížené o kumulované odpisy; právo k užívání vyplývající z nájemních smluv je v zahajovací rozvaze vykázáno jako součást položky Pozemky, budovy a zařízení.

Část závazku z nájemních smluv splatná do jednoho roku je vykázána jako součást krátkodobých závazků, zbývající část je vykázána jako součást dlouhodobých závazků.

3.8 Rezervy

Rezervy představují současný (smluvní nebo mimosmluvní) závazek, který je důsledkem minulé události, přičemž je pravděpodobné, že tento závazek bude nutné vypořádat, a výši takového závazku je možné spolehlivě odhadnout.

Částka vykázaná jako rezerva je nejlepším odhadem výdajů, které budou nezbytné k vypořádání současného závazku vykazaného v zahajovací rozvaze.

3.9 Finanční nástroje

Finanční nástroje

Finanční nástroj je jakákoli smlouva, kterou vzniká finanční aktivum jedné účetní jednotky a zároveň finanční závazek nebo kapitálový nástroj jiné účetní jednotky. Finanční aktiva a závazky včetně finančních derivátů jsou v zahajovací rozvaze vykázány v souladu s jejich klasifikací.

Metody ocenění finančních nástrojů v zahajovací rozvaze

Finanční aktiva a finanční závazky jsou v zahajovací rozvaze 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, snížená 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.

Klasifikace a ocenění finančních aktiv

Finanční aktiva jsou v zahajovací rozvaze klasifikována 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.

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.

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 jsou v zahajovací rozvaze zařazeny Pohledávky z obchodních vztahů, Poskytnuté půjčky a jiné dlouhodobé pohledávky, Pohledávky za bankami a Ostatní pohledávky.

Ztráta ze znehodnocení finančních aktiv

U finančních aktiv oceňovaných naběhlou hodnotou je v zahajovací rozvaze vykázána ztráta ze znehodnocení ve výši očekávaných ztrát. Výše očekávaných ztrát vychází z historických zkušeností a zohledňuje očekávaný vývoj trhu.

Stanovení ztráty ze znehodnocení vychází z třístupňového modelu, který vyhodnocuje změnu kreditního rizika k datu, ke kterému je sestavena zahajovací rozvaha. Výjimkou jsou pohledávky z obchodních vztahů, kde je ztráta ze znehodnocení stanovena pomocí tzv. zjednodušeného modelu v částce rovnající se očekávaným ztrátám po celou dobu trvání pohledávky.

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.

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 jsou klasifikována všechna finanční aktiva nesplňující SPPI charakteristiku smluvních peněžních toků nebo obchodního modelu. V zahajovací rozvaze nejsou vykázána žádná finanční aktiva oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty („FVTPL“).

Klasifikace a následné oceňování finančních závazků

Finančním závazkem je smluvní závazek dodat hotovost nebo jiné finanční aktivum nebo směniti 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 v zahajovací rozvaze klasifikovány jako finanční závazky oceňované naběhlou hodnotou („AC“) nebo finanční závazky oceňované reálnou hodnotou prostřednictvím zisku nebo ztráty („FVTPL“).

V zahajovací rozvaze jsou jako finanční závazky oceňované reálnou hodnotou prostřednictvím zisku nebo ztráty („FVTPL“) vykázány vydané běžné akcie a warranty umožňující investorům nákup akcií Nástupnické společnosti, pokud v budoucnu dojde ke splnění sjednaných podmínek.

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

4. PŘEHLED OPERACÍ PROVEDENÝCH V SOUVISLOSTI S FÚZÍ

4.1 Nástupnická společnost

Všechny položky aktiv a pasiv z konečné účetní závěrky nástupnické společnosti k rozvahovému dni 31. prosince 2022 byly převzaty do shodně označených položek zahajovací rozvahy nástupnické společnosti beze změn s výjimkou položky Zisk/ (ztráta) po zdanění vykázané v konečné účetní závěrce nástupnické společnosti sestavené k 31. prosinci 2022 v hodnotě -16 186 tis. Kč, která je v zahajovací rozvaze vykázána jako součást položky **Nerozdělený zisk/ (neuhrazená ztráta) minulých let.**

4.2 Zanikající společnost

Položky aktiv a pasiv z konečné účetní závěrky zanikající společnosti k rozvahovému dni 31. prosince 2022 byly upraveny tak, aby jejich ocenění a klasifikace odpovídaly požadavkům Mezinárodních standardů účetního výkaznictví upravených právem Evropských společenství. Vliv jednotlivých úprav na hodnotu aktiv a závazků vykázaných v konečné účetní závěrce Nástupnické společnosti byl k 31.12.2022 následující:

Položka konečné závěrky (tis. Kč)	Konečná rozvaha CAS 31.12.2022	Nájemní smlouvy IFRS 16	Opravné položky k pohledávkám	Výnosy	Odložená daň	Konečná rozvaha IFRS 31.12.2022
AKTIVA CELKEM	405 241	85 241	-1 380	8 066	970	498 138
Dlouhodobý majetek	79 453	85 241	0	0	0	164 694
Dlouhodobý nehmotný majetek	35 080	0	0	0	0	35 080
Dlouhodobý hmotný majetek	9 232	85 241	0	0	0	94 473
Dlouhodobý finanční majetek	35 141	0	0	0	0	35 141
Oběžná aktiva	323 375	0	-1 380	8 066	970	331 031
Zásoby	209 820	0	0	8 066		217 886
Pohledávky	78 462	0	-1 380	0	970	78 052
Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0	0	0
Peněžní prostředky	35 093	0	0	0	0	35 093
Časové rozlišení aktiv	2 413	0	0	0	0	2 413
PASIVA CELKEM	405 241	85 241	-1 380	8 066	970	498 138
Vlastní kapitál	27 609	-3 726	-1 380	0	970	23 473
Základní kapitál	244	0	0	0	0	244
Ážio a kapitálové fondy	149 110	0	0	0	0	149 110
Výsledek hospodaření z minulých let (+/-)	-94 259	-2 969	0	0	555	-96 673
Výsledek hospodaření běžného účetního období	-27 486	-757	-1 380	0	415	-29 208
CIZÍ ZDROJE	377 233	88 967	0	8 066	0	474 266
Rezervy	8 369	0	0	8 066	0	16 435
Závazky	368 864	88 967	0	0	0	457 831
Dlouhodobé závazky	10 000	67 775	0	0	0	77 775
Krátkodobé závazky	358 864	21 192	0	0	0	380 056

Úpravy ocenění aktiv a závazků k 31.12.2022 zahrnovaly následující úpravy:

-Vykázání práva k užívání a souvisejících závazků vyplývajících z nájemních smluv, jak jsou upraveny ve standardu IFRS Nájemní smlouvy

-Vykázání opravné položky k pohledávkám ve výši odpovídající očekávaným ztrátám podle požadavků standardu IFRS 9 Finanční nástroje

-Úprava vyplývající z odlišných pravidel pro účtování výnosů podle standardu IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky

-Úprava odložené daně zohledňující dopad výše popsaných úprav do zdanitelných a odečitatelných rozdílů podle standardu IAS 12 Daň z příjmů.

Po zohlednění vlivu Mezinárodních standardů účetního výkaznictví upravených právem Evropských společenství na ocenění aktiv a závazků vykázaných v konečné rozvaze Nástupnické společnosti byly jednotlivé položky aktiv, závazků a vlastního kapitálu Zanikající společnosti převzaty do jednotlivých položek aktiv, závazků a vlastního kapitálu vykázaných v zahajovací rozvaze sestavené k 1.1.2023 následovně:

Položka konečné účetní závěrky	IFRS hodnota 31.12.2022 (tis. Kč)	Položka zahajovací rozvahy	IFRS hodnota 1.1.2023 (tis. Kč)
Dlouhodobý nehmotný majetek	35 080	Nehmotná aktiva	35 080
Dlouhodobý hmotný majetek	94 473	Pozemky, budovy a zařízení	94 473
Dlouhodobý finanční majetek	35 141	Podíly v dceřiných společnostech	31 466
		Poskytnuté půjčky a jiné dlouhodobé pohledávky	3 675
Zásoby	217 886	Zásoby	217 886
Pohledávky	78 052	Pohledávky z obchodních vztahů	60 397
		Ostatní pohledávky	11 046
		Poskytnuté půjčky a jiné dlouhodobé pohledávky	1 914
		Daňové pohledávky	3 725
		Odložená daňová pohledávka	970
Peněžní prostředky	35 093	Peníze a peněžní ekvivalenty	35 093
Časové rozlišení aktiv	2 413	Náklady příštích období	2 413
Aktiva celkem	498 138	Aktiva celkem	498 138
Základní kapitál	244	Nerozdělený zisk / (neuhrazená ztráta) minulých let	244
Ážio a kapitálové fondy	149 110	Kapitálové fondy	149 110
Výsledek hospodaření z minulých let (+/-)	-96 673	Nerozdělený zisk / (neuhrazená ztráta) minulých let	-96 673
Výsledek hospodaření běžného účetního období	-29 208	Nerozdělený zisk / (neuhrazená ztráta) minulých let	-29 208
Rezervy	16 435	Rezervy	16 435

Dlouhodobé závazky	77 775	Závazky z nájemních smluv	67 775
		Ostatní závazky	10 000
Krátkodobé závazky	380 056	Bankovní úvěry a půjčky	95 414
		Ostatní závazky	92 502
		Závazky z obchodních vztahů	135 618
		Daňové závazky	35 330
		Závazky z nájemních smluv	21 192
Časové rozlišení pasiv	399	Ostatní závazky	399
Vlastní kapitál a závazky celkem	498 138		498 138

Zahajovací rozvaha byla potom sestavena agregací rozvah sestavených Nástupnickou a Zanikající společností (po úpravách v ocenění a klasifikaci popsaných výše) následujícím způsobem:

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA K 1. LEDNU 2023	Nástupnická společnost 1.1.2023	Zanikající společnost 1.1.2023	Zahajovací rozvaha 1.1.2023
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Nehmotná aktiva	0	35 080	35 080
Pozemky, budovy a zařízení	0	94 473	94 473
Podíly v dceřiných společnostech	0	31 466	31 466
Odložená daňová pohledávka	0	970	970
Poskytnuté půjčky a jiné dlouhodobé pohledávky	0	5 589	5 589
Dlouhodobá aktiva celkem	0	167 578	167 578
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	0	217 886	217 886
Pohledávky z obchodních vztahů	0	60 397	60 397
Pohledávky za bankami	555 035	0	555 035
Ostatní pohledávky	0	11 046	11 046
Daňové pohledávky	0	3 725	3 725
Náklady příštích období	0	2 413	2 413
Peníze a peněžní ekvivalenty	2 200	35 093	37 293
Krátkodobá aktiva celkem	557 235	330 560	887 795
Aktiva celkem	557 235	498 138	1 055 373
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
Kapitál a fondy			
Základní kapitál	5 028	0	5 028
Kapitálové fondy	0	149 110	149 110
Nerozdělený zisk / (neuhrazená ztráta) minulých let	-16 186	-125 637	-141 823
Vlastní kapitál celkem	-11 158	23 473	12 315
Dlouhodobé závazky			
Závazky z nájemních smluv	0	67 775	67 775
Ostatní závazky	0	10 000	10 000
Dlouhodobé závazky celkem	0	77 775	77 775

Krátkodobé závazky			
Bankovní úvěry a půjčky	0	95 414	95 414
Závazek oceňované reálnou hodnotou	565 089	0	565 089
Závazky z nájemních smluv	0	21 192	21 192
Závazky z obchodních vztahů	0	135 618	135 618
Ostatní závazky	3 304	92 901	96 205
Rezervy	0	16 435	16 435
Daňové závazky	0	35 330	35 330
Krátkodobé závazky celkem	568 393	396 890	965 283
Závazky celkem	568 393	474 665	1 043 058
Vlastní kapitál a závazky celkem	557 235	498 138	1 055 373

5. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI PO DATU ZAHAJOVACÍ ROZVAHY

Rozhodným dnem přeměny byl stanoven 1. leden 2023. Jednání nástupnické společnosti a zanikající společnosti se od tohoto data považují z daňové hlediska za jednání uskutečněná na účet nástupnické společnosti. Právní účinky fúze sloučením nastanou zápisem do veřejného rejstříku. K zápisu fúze do veřejného rejstříku dojde rozhodnutím Městského soudu v Praze následně po datu zahajovací rozvahy.

Dne 16.5.2023 byla uskutečněna valná hromada Nástupnické společnosti, na které investoři odsouhlasili plánované spojení se Zanikající společností. Pro spojení s Nástupnickou společností se vyjádřilo 78,2% hlasů.

Mezi rozhodným dnem a okamžikem sestavení této zahajovací rozvahy nedošlo k žádným událostem, které by měly významný vliv na majetek nebo závazky vykázané v zahajovací rozvaze.

Sestaveno v Praze dne 9. 6. 2023

Za představenstvo:



Oliver Polyák

člen představenstva