

PRO FORMA KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni 31.12.2023
(v celých tisících Kč)

Konsolidující účetní jednotka:

Bezavlasý a.s.

Zenklova 22/56


Libeň, 180 00 Praha 8

IČ konsolidující účetní jednotky

241 68 416

| označení a | AKTIVA b | běžné účetní období | minulé účetní období |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| | AKTIVA CELKEM | 963 176 | 266 834 |
| B. | Dlouhodobý majetek | 511 651 | 42 222 |
| B. I. | Dlouhodobý nehmotný majetek | 38 584 | 32 073 |
| B. I. 2. | Ocenitelná práva | 28 918 | 26 765 |
| B. I. 2. 1. | Software | 4 029 | 9 |
| B. I. 2. 2. | Ostatní ocenitelná práva | 24 889 | 26 756 |
| B. I. 5. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 9 666 | 5 308 |
| B. I. 5. 2. | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 9 666 | 5 308 |
| B. II. | Dlouhodobý hmotný majetek | 54 078 | 9 422 |
| B. II. 1. | Pozemky a stavby | 15 625 | 2 165 |
| B. II. 1. 2. | Stavby | 15 625 | 2 165 |
| B. II. 2. | Hmotné movité věci a jejich soubory | 36 584 | 3 598 |
| B. II. 5. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 1 869 | 3 659 |
| B. II. 5. 1. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 1 869 | |
| B. II. 5. 2. | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | | 3 659 |
| B. III. | Dlouhodobý finanční majetek | 1 130 | 727 |
| B. III. 1. | Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba | 1 | |
| B. III. 5. | Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly | 384 | |
| B. III. 7. | Ostatní dlouhodobý finanční majetek | 745 | 727 |
| B. III. 7. 1. | Jiný dlouhodobý finanční majetek | 745 | 727 |
| B. IV. | Kladný / Záporný konsolidační rozdíl | 417 859 | |
| B. IV. 1. | Kladný konsolidační rozdíl (+) | 417 859 | |
| C. | Oběžná aktiva | 451 525 | 224 612 |
| C. I. | Zásoby | 266 248 | 134 259 |
| C. I. 3. | Výrobky a zboží | 259 010 | 134 259 |
| C. I. 3. 2. | Zboží | 259 010 | 134 259 |
| C. I. 5. | Poskytnuté zálohy na zásoby | 7 238 | |
| C. II. | Pohledávky | 27 301 | 18 355 |
| C. II. 1. | Dlouhodobé pohledávky | 2 655 | 747 |
| C. II. 1. 4. | Odložená daňová pohledávka | 1 873 | |
| C. II. 1. 5. | Pohledávky - ostatní | 782 | 747 |
| C. II. 1. 5.2 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy | 160 | 140 |
| C. II. 1. 5.4 | Jiné pohledávky | 622 | 607 |
| C. II. 2. | Krátkodobé pohledávky | 23 628 | 13 699 |
| C. II. 2. 1. | Pohledávky z obchodních vztahů | 16 045 | 6 150 |
| C. II. 2. 4. | Pohledávky - ostatní | 7 583 | 7 549 |
| C. II. 2. 4.3 | Stát - daňové pohledávky | 2 757 | 5 773 |
| C. II. 2. 4.4 | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 4 333 | 1 234 |
| C. II. 2. 4.5 | Dohadné účty aktivní | 410 | |
| C. II. 2. 4.6 | Jiné pohledávky | 83 | 542 |
| C. II. 3. | Časové rozlišení aktiv (ř. 69 až 71) | 1 018 | 3 909 |
| C. II. 3. 1. | Náklady příštích období | 1 284 | 3 909 |
| C. II. 3. 3. | Příjmy příštích období | -266 | |
| C. IV. | Peněžní prostředky | 157 976 | 71 998 |
| C. IV. 1. | Peněžní prostředky v pokladně | 3 883 | 668 |
| C. IV. 2. | Peněžní prostředky na účtech | 154 093 | 71 330 |

| označ. a | PASIVA b | běžné účetní období | minulé účetní období |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| | PASIVA CELKEM | 963 176 | 266 834 |
| A. | Vlastní kapitál | 226 925 | 169 677 |
| A. I. | Základní kapitál | 80 000 | 80 000 |
| A. I. 1. | Základní kapitál | 80 000 | 80 000 |
| A. II. | Ážio a kapitálové fondy | 28 000 | 28 000 |
| A. II. 2. | Kapitálové fondy | 28 000 | 28 000 |
| A. II. 2. 1. | Ostatní kapitálové fondy | 28 000 | 28 000 |
| A. III. | Fondy ze zisku | 20 | 20 |
| A. III. 1. | Ostatní rezervní fondy | 20 | 20 |
| A. IV. | Výsledek hospodaření minulých let | 61 657 | 33 862 |
| A. IV. 1. | Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let | 61 657 | 33 862 |
| A. V. | Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období bez menšinových podílů (+/-) | 57 248 | 27 795 |
| A. V. 1. | Výsledek hospodaření běžného účetního období bez menšinových podílů (+/-) | 57 248 | 27 795 |
| B. + C. | Cizí zdroje | 736 251 | 97 157 |
| B. | Rezervy | 1 257 | |
| B. 4. | Ostatní rezervy | 1 257 | |
| C. | Závazky | 734 994 | 97 157 |
| C. I. | Dlouhodobé závazky | 260 744 | 1 721 |
| C. I. 2. | Závazky k úvěrovým institucím | 133 333 | |
| C. I. 9. | Závazky - ostatní | 127 411 | 1 721 |
| C. I. 9. 3. | Jiné závazky | 127 411 | 1 721 |
| C. II. | Krátkodobé závazky | 466 769 | 90 673 |
| C. II. 2. | Závazky k úvěrovým institucím | 92 800 | 1 978 |
| C. II. 3. | Krátkodobé přijaté zálohy | 2 860 | 3 215 |
| C. II. 4. | Závazky z obchodních vztahů | 42 739 | 80 405 |
| C. II. 8. | Závazky ostatní | 328 370 | 5 075 |
| C. II. 8. 1. | Závazky ke společníkům | 414 | |
| C. II. 8. 3. | Závazky k zaměstnancům | 5 425 | 613 |
| C. II. 8. 4. | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 2 805 | 318 |
| C. II. 8. 5. | Stát - daňové závazky a dotace | 11 494 | 2 539 |
| C. II. 8. 6. | Dohadné účty pasivní | 2 890 | 270 |
| C. II. 8. 7. | Jiné závazky | 305 342 | 1 335 |
| C. III. | Časové rozlišení pasiv | 7 481 | 4 763 |
| C. III. 1. | Výdaje příštích období | 7 423 | 4 763 |
| C. III. 2. | Výnosy příštích období | 58 | |
| F. | Celkový výsledek hospodaření včetně menšinového | 57 248 | 27 795 |

| | |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sestaveno dne: 30.04.2024 | Podpisový záznam Bezavlasý a.s.  |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

PRO FORMA KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v plném rozsahu
ke dni 31.12.2023
(v celých tisících Kč)

Konsolidující účetní jednotka:

Bezvavlasý a.s.

Zenklova 22/56

Libeň, 180 00 Praha 8

IČ konsolidující účetní jednotky

241 68 416

| Označení a | TEXT b | běžné účetní období | minulé účetní období |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| I. | Tržby z prodeje výrobků a služeb | 20 616 | 13 305 |
| II. | Tržby za prodej zboží | 1 028 151 | 498 566 |
| A. | Výkonová spotřeba | 842 998 | 465 836 |
| A. 1. | Náklady vynaložené na prodané zboží | 687 086 | 384 865 |
| A. 2. | Spotřeba materiálu a energie | 9 429 | 580 |
| A. 3. | Služby | 146 483 | 80 391 |
| D. | Osobní náklady | 93 197 | 12 559 |
| D. 1. | Mzdové náklady | 68 019 | 9 211 |
| D. 2. | Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady | 25 178 | 3 348 |
| D. 2. 1. | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 21 909 | 2 908 |
| D. 2. 2. | Ostatní náklady | 3 269 | 440 |
| E. | Úpravy hodnot v provozní oblasti | 16 296 | 2 885 |
| E. 1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | 6 217 | 2 885 |
| E. 1. 1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé | 6 217 | 2 885 |
| E. 2. | Úpravy hodnot zásob | 9 673 | |
| E. 3. | Úpravy hodnot pohledávek | 406 | |
| III. | Ostatní provozní výnosy | 12 282 | 1 904 |
| III. 1. | Tržby z prodaného dlouhodobého majetku | 11 075 | |
| III. 3. | Jiné provozní výnosy | 1 207 | 1 904 |
| F. | Ostatní provozní náklady | 9 930 | 1 152 |
| F. 1. | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku | 4 148 | |
| F. 3. | Daně a poplatky | 191 | 19 |
| F. 4. | Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období | 1 257 | |
| F. 5. | Jiné provozní náklady | 4 334 | 1 133 |
| * | Provozní výsledek hospodaření (+/-) | 98 628 | 31 343 |
| G. | Náklady vynaložené na prodané podíly | 100 | |
| VI. | Výnosové úroky a podobné výnosy | 6 109 | 1 487 |
| VI. 2. | Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy | 6 109 | 1 487 |
| J. | Nákladové úroky a podobné náklady | 2 796 | 244 |
| J. 2. | Ostatní nákladové úroky a podobné náklady | 2 796 | 244 |
| VII. | Ostatní finanční výnosy | 7 215 | 8 085 |
| K. | Ostatní finanční náklady | 10 658 | 6 107 |
| * | Finanční výsledek hospodaření (+/-) | -230 | 3 221 |
| ** | Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) | 98 398 | 34 564 |
| L. | Daň z příjmů | 19 158 | 6 769 |
| L. 1. | Daň z příjmů splatná | 21 031 | 6 769 |
| L. 2. | Daň z příjmů odložená (+/-) | -1 873 | |
| ** | Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) | 79 240 | 27 795 |
| *** | Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) | 79 240 | 27 795 |
| * | Čistý obrát za účetní období = I.+II+III+IV+V+VI+VII | 1 074 373 | 523 347 |
| N. | Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu | 21 992 | |
| ***** | Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období bez menšinových podílů (+/-) | 57 248 | 27 795 |
| ***** | Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období včetně menšinových podílů (+/-) | 57 248 | 27 795 |

Sestaveno dne:

30.04.2024

 Podpisový záznam statutárního orgánu konsolidující účetní jednotky:
Bezvavlasý a.s.

**Poznámky k pro forma finančním údajům
k 31. prosinci 2023
konsolidující společnost
Bezvavlasý a.s.**

Bezvavlasý a.s.

Se sídlem Zenklova 22/56, Praha 8, Libeň

1. ÚVOD

Zpracované pro forma finanční údaje byly vypracovány pro účely schválení prospektu cenných papírů při jejich veřejné nabídce a pro jejich přijetí k obchodování na regulovaném trhu a mají pouze informativní charakter.

Pro forma finanční údaje byly zpracovány v souladu s přílohou 20 Nařízení komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/980 ze dne 14. března 2019, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1129, pokud jde o formát, obsah, kontrolu a schválení prospektu, který má být uveřejněn při veřejné nabídce cenných papírů nebo jejich přijetí k obchodování na regulovaném trhu, a zrušuje nařízení Komise (ES) č. 809/2004.

Pro forma finanční údaje jsou zpracovány tak, aby bylo zřejmé, jak by mohla akvizice se skupinou HAIR SERVIS, která proběhla na konci roku 2023, ovlivnit aktiva, pasiva a výnosy emitenta, kdyby byla akvizice provedena na začátku vykazovaného období, tedy k 1.1.2023.

Výkaz pro forma rozvaha obsahuje údaje k 31.12.2023.

Výkaz pro forma výkaz zisku a ztráty obsahuje údaje z období roku 2023.

Z tohoto důvodu byl vykázán konsolidační rozdíl v konsolidované účetní závěrce konsolidující společnosti Bezvavlasý a.s. k 31.12.2023 v pro forma finančních výkazech upraven o výsledky hospodaření za rok 2023, které dosáhly společnosti získané akvizicí v prosinci roku 2023.

Konsolidovaný výsledek hospodaření vykázáný v pro forma finančních výkazech za rok 2023 byl upraven o vyloučené vzájemné vztahy všech společností konsolidačního celku.

Pro forma finanční výkazy je třeba vyhodnocovat v souladu s popsánymi skutečnostmi, které jsou uvedeny v následujících odstavcích.

Významné závazky konsolidačního celku vzniklé z titulu akvizice popsané v následujícím odstavci jsou blíže popsány v odstavcích:

- 12. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY (vyjma závazků k úvěrovým institucím);
- 13. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY (vyjma závazků k úvěrovým institucím);
- 14. ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM.

Pro forma finanční údaje obsahují:

- pro forma konsolidovanou rozvahu k 31.12.2023;
- pro forma konsolidovaný výkaz zisku a ztráty za období 2023;
- pro forma poznámky k pro forma finančním údajům.

Jako zdroje údajů a dat pro sestavení pro forma finančních údajů byly použity auditované individuální účetní závěrky za rok 2023 všech společností konsolidačního celku.

Vyloučení vzájemných vztahů představuje ve výkazu rozvahy zejména vyloučení vzájemných pohledávek a závazků z obchodních vztahů, záloh, časového rozlišení a nerealizovaných vzájemných úhrad na přelomu účetního období. Nejvýznamnější vyloučenou operací je transakce mezi společnostmi HSG a BV z titulu přistoupení k dluhu při úhradě kupní ceny prodávajícím za obchodní podíly na společnostech Bema, Kadeřnický servis, Kamak, Pohner, Vorlíčkoví, Zopas a HS ve výši 210 mil. Kč.

Vyloučení vzájemných vztahů představuje ve výkazu zisku a ztráty vyloučení vzájemných vztahů zejména ze vzájemného přeprodeje zboží a účtování služeb.

U jednotlivých úprav v pro forma výsledovce se neočekává pokračující vliv z důvodu fúze společností skupiny HS s rozhodným dnem 1.1.2024.

Upozorňujeme uživatele těchto pro forma finančních výkazů, že se nejedná o konsolidovanou účetní závěrku ve smyslu zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a údaje, které jsou v těchto pro forma informacích prezentovány, představují pouze hypotetickou finanční pozici a výsledky, které jsou do těchto údajů zahrnuty se mohou lišit od skutečné finanční pozice nebo od skutečných výsledků konsolidačního celku.

2. POPIS KONSOLIDAČNÍHO CELKU

Konsolidující účetní jednotka:

Bezvavlasly a.s. (dále jen „Bezvavlasly“)

Sídlo: Zenklova 22/56, Libeň, 180 00 Praha 8

IČ: 241 68 416

Základní kapitál: 80 000 000,- Kč

Spisová značka: B 27374 vedená u Městského soudu v Praze

V roce 2023 byly provedeny následující změny v zápisu do obchodního rejstříku:

Pana Jana Ratha vystřídal na pozici člena dozorčí rady pan František Bostl, narozen dne 19. září 1991, bydlíště Nad mlýnem 157, Královice, 104 00 Praha 10, den vzniku členství 6. června 2023.

Společnost Bezvavlasly a.s. se v roce 2023 stala součástí skupiny společností.

Dne 1.11.2023 byla založena společnost HAIR SERVIS GROUP s.r.o., jež je 100% vlastněná společností Bezvavlasly a.s. Prostřednictvím společnosti HAIR SERVIS GROUP s.r.o. byla v prosinci 2023 realizována akvizice 100% obchodních podílů následujících společností: BEMA CZ, s.r.o., Kadeřnický servis spol. s r.o., KAMAK cosmetics s.r.o., POHNER – kadeřnické potřeby s.r.o., Vorlíčkovi – kadeřnické potřeby s.r.o., ZOPAS, s.r.o. a 1/7 obchodního podílu společnosti HAIR SERVIS, spol. s r.o. Protože každá ze 100% vlastněných společností získaných akvizicí vlastní 1/7 obchodního podílu společnosti HAIR SERVIS, spol. s r.o., je vlastnění této společnosti v rámci konsolidačního celku 100%.

Hlavním předmětem činnosti společností konsolidačního celku je nákup a prodej zboží.

Konsolidované účetní jednotky:

HAIR SERVIS GROUP s.r.o.

(dále jen „HSG“)

Sídlo: Zenklova 22/56, Libeň, 180 00 Praha 8

IČ: 199 13 834

Základní kapitál: 100 000,- Kč

BEMA CZ, s.r.o.

(dále jen „Bema“)

Sídlo: Brněnské náměstí 4007/5, 695 01 Hodonín

IČ: 269 12 805

Základní kapitál: 200 000,- Kč

KADEŘNICKÝ SERVIS, spol. s r.o.

(dále jen „Kadeřnický servis“)

Sídlo: Rabasova 1081/1, Krč, 140 00 Praha 4

IČ: 264 63 857

Základní kapitál: 1 000 000,- Kč

KAMAK cosmetics s.r.o.

(dále jen „Kamak“)

Sídlo: Martinovská 3285/36f, Martinov

723 00 Ostrava

IČ: 025 65 838

Základní kapitál: 200 000,- Kč

POHNER - kadeřnické potřeby s.r.o.

(dále jen „Pohner“)

Sídlo: Okružní 1391, Chrudim IV, 537 01 Chrudim

IČ: 274 66 752

Základní kapitál: 200 000,- Kč

Vorlíčkovi - kadeřnické potřeby s.r.o.

(dále jen „Vorlíčkovi“)

Sídlo: Bendova 2009/48, Jižní Předměstí

301 00 Plzeň

IČ: 264 03 374

Základní kapitál: 200 000,- Kč

ZOPAS s.r.o.

(dále jen „Zopas“)

Sídlo: Sedlec 3, 434 01 Korozluky

IČ: 250 18 558

Základní kapitál: 200 000,- Kč

HAIR SERVIS, spol. s r.o.

(dále jen „HS“)

Sídlo: Praha 4, Rabasova 1081/1, PSČ 14000

IČ: 267 47 049

Základní kapitál: 400 000,- Kč

3. METODY KONSOLIDACE A KONSOLIDAČNÍ ROZDÍL

| Společnost | Stupeň ovládnání | Metoda konsolidace | Podíl mateřské společnosti | Menšinový podíl |
|-------------------|------------------|--------------------|----------------------------|-----------------|
| HSG | 100 % | PLNÁ | 100 % | 0 % |
| Bema | 100 % | PLNÁ | 100 % | 0 % |
| Kadeřnický servis | 100 % | PLNÁ | 100 % | 0 % |
| Kamak | 100 % | PLNÁ | 100 % | 0 % |
| Pohner | 100 % | PLNÁ | 100 % | 0 % |
| Vorlíčkovi | 100 % | PLNÁ | 100 % | 0 % |
| Zopas | 100 % | PLNÁ | 100 % | 0 % |
| HS | 100 % | PLNÁ | 100 % | 0 % |

Konsolidace se provádí metodou přímé konsolidace.

Konsolidační rozdíl

Konsolidační rozdíl je rozdíl mezi pořizovací cenou podílů konsolidované účetní jednotky a jejich oceněním podle podílové účasti konsolidující účetní jednotky na výši vlastního kapitálu vyjádřeného reálnou hodnotou, která vyplývá jako rozdíl reálných hodnot aktiv a reálných hodnot cizího kapitálu ke dni akvizice nebo ke dni dalšího zvýšení účasti (dalšího pořízení cenných papírů nebo podílů). Za den akvizice se považuje den, od něhož začíná účinně ovládající osoba uplatňovat příslušný vliv nad konsolidovanou účetní jednotkou.

Liší-li se významně ocenění aktiv a závazků v účetnictví ovládaných osob od reálné hodnoty, provede se v souvislosti se stanovením konsolidačního rozdílu úprava ocenění na reálné hodnoty aktiv a závazků ke dni akvizice nebo ke dni zvýšení účasti na vlastním kapitálu. Do konsolidované účetní závěrky se zahrnou příslušná aktiva a závazky ovládané osoby v tomto upraveném ocenění.

Společnost HSG byla založena konsolidující společností Bezvavlasý. Konsolidační rozdíl nevzniká.

Den akvizice u společností Bema, Kadeřnický servis, Kamak, Pohner, Vorlíčkovi, Zopas a HS byl stanoven k 31.12.2023 (smluvní dokumentace k 18.12.2023). Pro účely pro forma finančních údajů byl konsolidační rozdíl přepočten tak, jako by akvizice společností proběhla již 1.1.2023.

V rámci výpočtu konsolidačního rozdílu u těchto společností bylo vyhodnoceno, že ocenění aktiv a závazků v účetnictví těchto společností se významně neliší od ocenění reálnými hodnotami. Pro výpočet konsolidačního rozdílu byly použity účetní hodnoty aktiv a cizích zdrojů ke dni akvizice.

| Společnost | Vlastní kapitál k 1.1.2023 v tis. Kč |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Bema | 23 529 |
| Kadeřnický servis | 39 902 |
| Kamak | 20 854 |
| Pohner | 57 952 |
| Vorlíčkovi | 31 015 |
| Zopas | 35 010 |
| HS | 7 997 |
| Celkem VK společností | 216 259 |
| Požizovací cena společností | 656 110 |
| Konsolidační rozdíl pro forma finančních údajů k 1.1.2023 | 439 851 |
| Odpis pro forma konsolidačního rozdílu 2023 | -21 992 |
| Zůstatková cena pro forma konsolidačního rozdílu k 31.12.2023 | 417 859 |

Odpis konsolidačního rozdílu byl vypočítán rovnoměrnou metodou s dobou odepisování 20 let. Roční odpis byl vykázán ve výši 21 992 tis. Kč.

4. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ PRO FORMA FINANČNÍCH ÚDAJŮ

Pro forma finanční údaje byly připraveny v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů s tím, že údaje byly upraveny dle přílohy 20 Nařízení komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/980 ze dne 14. března 2019 (viz. úvod).

5. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY

Způsoby oceňování, které konsolidační celek používal při sestavení pro forma finančních údajů za rok 2023 jsou následující:

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek do hodnoty 80 tis. Kč společnost odepisuje do nákladů 36 měsíců.

Dlouhodobý nehmotný majetek nad 80 tis. Kč je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

b) Dlouhodobý hmotný majetek

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

Drobný dlouhodobý majetek v pořizovací ceně do 80 tis. Kč se odepisuje rovnoměrně do nákladů po dobu 36 měsíců.

Dlouhodobý hmotný majetek nad 80 tis. Kč se odepisuje do nákladů po dobu ekonomické životnosti.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

c) Finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména zápůjčky a úvěry s dobou splatnosti delší než jeden rok, majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry a podíly a dluhové cenné papíry držené do splatnosti.

Podíly a cenné papíry se oceňují pořizovacími cenami, které zahrnují cenu pořízení a přímé náklady s pořízením související, např. poplatky a provize makléřům a burzám.

d) Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami s použitím metody "first-in, first-out" (FIFO). Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.).

e) Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

f) Opravné položky

Opravné položky k zásobám

Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám či jinak dočasně znehodnoceným zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení zásob.

Opravné položky k pohledávkám

Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu, a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek.

g) Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

h) Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku městského soudu.

Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny peněžitými či nepeněžitými vklady nad hodnotu základního kapitálu.

i) Cizí zdroje

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se považuje i část dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů.

j) Rezervy

Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích rizik a výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak není jistá částka nebo datum, v němž budou plněny.

V rámci konsolidované účetní závěrky je vykázána rezerva na nevybranou dovolenou.

Rezerva na nevybranou dovolenou je tvořena na základě analýzy nevybrané dovolené k datu účetní závěrky a průměrných mzdových nákladů včetně nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění dle jednotlivých zaměstnanců.

k) Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách v kurzu platném ke dni jejich vzniku, a k rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou.

l) Deriváty

Ve sledovaném období neevidovala společnost žádné deriváty.

m) Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

n) Odložená daň

Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasív s použitím očekávané daňové sazby platné pro následující období.

Konsolidující společnost Bezvavlasý a.s.
Poznámky k pro forma finančním údajům k 31. prosinci 2023

Odložené daňové pohledávky a dluhy jsou vzájemně započítány a v rozvaze vykázány v celkové netto hodnotě, s výjimkou případů, kdy nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým závazkům.

V rámci konsolidované účetní závěrky je odložená daň vykázána souhrnně v jedné položce, tedy buď jako výsledná odložená daňová pohledávka nebo závazek.

6. DLOUHODOBÝ MAJETEK

a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

| Položka | Počáteční stav | Přírůstky | Úbytky | Přírůstky akvizice | Konečný stav |
|------------------------------------------|----------------|-----------|--------|--------------------|--------------|
| Požizovací cena | | | | | |
| Software | 1 434 | 559 | 0 | 1 652 | 3 645 |
| Software - dotace | 0 | 3 469 | 0 | | 3 469 |
| Ocenitelná práva | 28 000 | 0 | 0 | | 28 000 |
| Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku | 5 308 | 4 917 | 559 | | 9 666 |
| Oprávký k majetku | | | | | |
| Oprávký k software | 1 425 | 10 | 0 | 1 650 | 3 085 |
| Oprávký k ocenitelným právům | 1 244 | 1 867 | 0 | | 3 111 |

V roce 2023 byla pořízen a zařazen SW WMS, TMS a modul ERP a dále SW ABRA online sklad.

Požizované SW souvisí s pořízením vlastní skladové technologie.

V rozpracovaném dlouhodobém nehmotném majetku (položka pořízení dl. nehmotného majetku) společnost eviduje vynaložené náklady na realizaci nového e-commerce portálu, jehož aktivace se realizuje v roce 2024.

b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)

| Položka | Počáteční stav | Přírůstky | Úbytky | Přírůstky akvizice | Konečný stav |
|-------------------------------------------|----------------|-----------|--------|--------------------|--------------|
| Požizovací cena | | | | | |
| Stavby | 2 358 | 1 084 | 0 | 14 210 | 17 652 |
| Samostatné movité věci a soubory | 9 438 | 5 939 | 0 | 23 081 | 38 458 |
| Samostatné movité věci a soubory - dotace | 0 | 24 042 | 0 | | 24 042 |
| Ostatní hmotný majetek - DHM | 137 | 817 | 0 | | 954 |
| Poskytnuté zálohy na hmotný majetek | | | | 1 869 | 1 869 |
| Nedokončený hmotný majetek | 3 659 | | 3 659 | | 0 |
| Oprávký k majetku | | | | | |
| Oprávký ke stavbám | 193 | 80 | 0 | 1 754 | 2 027 |
| Oprávký k sam. movit. věcem | 5 950 | 1 199 | 0 | 19 606 | 26 755 |
| Oprávký k DHM | 27 | 88 | 0 | | 115 |

Stavby představují technické zhodnocení pronajatých prostor pro provozování kadeřnického salonu a prodejen. V přírůstcích staveb za rok 2023 je evidováno technické zhodnocení pronajatých prostor pro vlastní sklad společnosti v logistickém areálu CTPark Bor u Tachova.

V přírůstcích samostatných movitých věcí jsou evidovány nové technologie skladu – automatizované vertikální skladovací věže, regálové systémy, balicí stanoviště a manipulační technika. Na část požizované technologie společnost čerpá finanční podporu z EU, Národního plánu obnovy na založení nového logistického centra společnosti v dotační výzvě Digitální podnik.

c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)

| Položka | Počáteční stav | Přírůstky | Úbytky | Přírůstky akvizice | Konečný stav |
|------------------------------------------|----------------|-----------|--------|--------------------|--------------|
| Podíly v ovládaných a řízených osobách | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly | 0 | 0 | 0 | 384 | 384 |
| Ostatní dlouhodobý finanční majetek | 727 | 521 | 502 | 0 | 745 |

V položce podíly – ovládaná nebo ovládající osoba je evidován vklad do nadačního fondu.

V položce ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly jsou evidovány akcie zahraniční obchodní společnosti.

V položce ostatní dlouhodobý finanční majetek eviduje společnost vloženou investici ve formě crowdfundingu do developerských a nemovitostních projektů.

7. ZÁSoby

Konsolidační celek eviduje ke dni 31.12.2023 v položce zboží zásoby v hodnotě 259 010 tis. Kč po zohlednění opravné položky ke zboží.

Poskytnuté zálohy na zboží činily k 31.12.2023 hodnotu 7 238 tis. Kč.

8. POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY

Pohledávky (v celých tis. Kč)

| Pohledávky | Z obchodních vztahů | Ostatní |
|-------------------------------------------------|---------------------|---------|
| Se splatností delší než 5 let k rozvahovému dni | 0 | 0 |
| Po lhůtě splatnosti | 3 626 | 0 |
| - z toho nad 365 dnů | 314 | 0 |

Dluhy (v celých tis. Kč)

| Dluhy | Z obchodních vztahů | Ostatní |
|-------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Se splatností delší než 5 let k rozvahovému dni | 0 | 20 000* 8 579** |
| Po lhůtě splatnosti | 1 456 | 0 |
| - z toho nad 365 dnů | 37 | 0 |

* část dluhu splatná po 5 letech od rozvahového dne – součástí závazku z titulu pořízení dceřiných společností

** ČSOB Leasing a.s. – viz. bod. 12

K 31. 12. 2023 měla společnost **dlouhodobé pohledávky** v položkách poskytnutých záloh a jiných pohledávek ve výši 782 tis. Kč z poskytnutých dlouhodobých záloh – kaucí na nájmy a obchod.

9. OPRAVNÉ POLOŽKY

V rámci pro forma finančních údajů byly v roce 2023 vytvořeny následující opravné položky:

- Opravné položky k zásobám ve výši 9 673 tis. Kč;
- Opravné položky k pohledávkám ve výši 406 tis. Kč.

10. VLASTNÍ KAPITÁL

Základní kapitál po změně právní formy konsolidující společnosti v roce 2022 byl zapsán ve výši 80.000.000 Kč. Základní kapitál byl v plné výši splacen z vlastního kapitálu konsolidující společnosti při změně právní formy na akciovou společnost. Základní kapitál společnosti je rozdělen na 1.000.000 ks akcií na jméno v zaknihované podobě ve jmenovité hodnotě 80, - Kč.

11. REZERVY

Rezerva na nevyčerpanou dovolenou byla vytvořena v roce 2023 ve výši 1 257 tis. Kč.

12. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY (VYJMA ZÁVAZKŮ K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM)

V dlouhodobých jiných závazcích společnost eviduje dlouhodobou část nebankovních úvěrů a dluhu z titulu pořízení dceřiných společností, která je splatná za dobu delší, než je jeden rok.

Jiné závazky dlouhodobé a krátkodobé tvoří mimo jiné části nebankovních úvěrů, poskytnutých ostatními financujícími nebankovními subjekty na pořízený dlouhodobý hmotný majetek. V rozvaze jsou tyto závazky evidovány v jiných krátkodobých a dlouhodobých závazcích podle doby jejich splatnosti. Některý majetek pořízený tímto financováním je užíván v režimu smlouvy o zápůjčce z důvodu výhrady vlastnictví.

Konsolidující společnost Bezvavlasý a.s.
Poznámky k pro forma finančním údajům k 31. prosinci 2023

| Položka | V tis. Kč |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|
| ČSOB Leasing a.s. – dlouhodobá část | 25 717 |
| Ostatní úvěrující nebankovní společnosti – dlouhodobá část | 1 694 |
| Závazek – koupě dceřiných společností – dlouhodobá část (splatnost do 2029) | 100 000 |
| Celkem | 127 411 |

13. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY (VYJMA ZÁVAZKŮ K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM)

| Jiné závazky | V tis. Kč |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|
| ČSOB Leasing a.s. – krátkodobá část | 4 187 |
| Závazek – koupě dceřiných společností | 300 000 |
| Ostatní úvěrující nebankovní společnosti a ostatní – krátkodobá část | 1 155 |
| Celkem | 305 342 |

Položka krátkodobých přijatých záloh je tvořena zálohami od odběratelů zboží.

Dohadné položky pasivní jsou tvořeny ke službám, spojeným s nájmy nebytových prostor, a ostatním nevyúčtovaným položkám, které budou vyúčtované v roce 2024.

14. ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM

Konsolidující společnost má otevřený kontokorentní účet u Raiffeisenbank a.s., který jí umožňuje čerpat úvěr do výše 40 mil. Kč, případně ekvivalent této částky v měně EUR. Výše kontokorentního úvěru, čerpaná k 31.12.2023 je v rozvaze evidována v krátkodobých závazcích k úvěrovým institucím.

| Specifikace úvěru/závazkového vztahu | Výše k rozvahovému dni (v celých tis. Kč) | Úroková sazba | Splatnost | Zajištění/poznámka |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kontokorentní úvěr | 26 133 | O/N PRIBOR + Marže a/nebo ESTR + Marže 1,2% p.a. | Do jednoho roku | Zástavní právo k pohledávkám z bankovních účtů, Zástavní právo k pohledávkám z pojistných smluv, Zástavní právo k pohledávkám z obchodního styku, Zástavní právo k vnitroskupinovým pohledávkám, Zástavní právo k věcím movitým, Zástavní právo k podílu ve společnosti HAIR SERVIS GROUP s.r.o. |
| Bankovní akviziční úvěr | 150 000* | úrok 3M PRIBOR + marže 2,1% | 18.12.2030 | Zástavní právo k obchodním podílům – více viz. následující odstavec |
| Bankovní překlenovací úvěr | 50 000 | úrok 3M PRIBOR + marže 2,1% do fúze | 18.06.2024 | |

* z toho 133 333 tis. Kč vykázáno jako dlouhodobá část položky závazky k úvěrovým institucím

Všechny výše uvedené závazky jsou v rozvaze vykázány s ohledem na jejich splatnost, tedy v rozdělení na části závazků, které jsou splatné do jednoho roku (krátkodobé) a nad jeden rok (dlouhodobé).

Jedna z dceřiných společností má uzavřenu smlouvu o úvěru ke korporátní kreditní kartě. Limit úvěru byl stanoven na 150 tis. Kč. Úvěr nebyl k rozvahovému dni čerpan.

15. ZÁSTAVNÍ PRÁVA K ROZVAHOVÉMU DNI

Všechny obchodní podíly obchodních společností s ručením omezeným, které jsou součástí konsolidačního celku, jsou zastaveny ve prospěch společnosti Raiffeisenbank a.s., se sídlem Praha 4, Hvězdova 1716/2b, PSČ 14078, IČO 492 40 901, na základě smlouvy o zřízení zástavního práva k podílu uzavřené dne 21. prosince 2023 mezi společností Raiffeisenbank a.s., jako zástavním věřitelem, společností HAIR SERVIS GROUP s.r.o., se sídlem Zenklova 22/56, Libeň, 180 00 Praha 8, IČ 19913834, jako zástavcem a dceřinými společnostmi, jako společností, k zajištění zajištěných dluhů, které již vznikly nebo vzniknou nejpozději do 30. listopadu 2035, přičemž celková výše jejich jistin nesmí překročit částku 950 000 000 Kč. K podílu je dále zřízen zákaz zatížení a zcizení bez předchozího písemného souhlasu společnosti Raiffeisenbank a.s., přičemž zákaz zatížení a zcizení jsou zřízeny až do splnění všech podmínek pro zánik zástavního práva a zákazu zatížení a zcizení.

Zpráva o finanční asistenci

Jednatelé společností HS vyhotovili dne 18. prosince 2023 Zprávu o finanční asistenci v souvislosti s plánovanou akvizicí společností úvěrovanou společností Raiffeisenbank a.s.

16. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV

Výdaje příštích období zahrnují především náklady, věcně a časově náležející do běžného období, které byly vyúčtovány až v roce 2024. Jedná se především o provozní náklady na logistické služby a přepravu zboží.

17. DAŇ Z PŘÍJMU

Daň z příjmů vyčíslena za konsolidační celek Bezvavlasý je v pro forma finančních výkazech za rok 2023 ve výši 21 031 tis. Kč. Pro forma konsolidovaný výsledek hospodaření za rok 2023 dosáhl hodnoty 57 248 tis. Kč.

18. ODLOŽENÁ DAŇ

| Položka | Hodnota v tis. Kč |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Rozdíl účetní a daňové zůstatkové ceny dlouhodobého majetku | -2 287 |
| Účetní opravná položka k pohledávkám (část kde je možný daňový odpis) | 293 |
| Opravná položka k zásobám | 9 673 |
| Účetní rezervy | 1 238 |
| Celkem | 8 917 |
| Daňová sazba | 21% |
| Odložená daňová pohledávka | 1 873 |

19. POLOŽKY NEUVEDENÉ V ROZVAZE

V roce 2022 konsolidující společnost Bezvavlasý uzavřela s Raiffeisenbank a.s. Rámcovou smlouvu na úvěrové bankovní produkty, na základě, které banka poskytla bankovní záruku k nájemní smlouvě na prostory pro budování vlastního logistického centra v částce 188.651,10 EUR. Bankovní záruka byla poskytnuta na dobu jednoho roku a v roce 2023 byla o jeden rok prodloužena.

20. VÝNOSY

Rozpis tržeb v pro forma finančních údajích z prodeje zboží, výrobků a služeb z běžné činnosti (v tis Kč):

| | rok 2023 | rok 2022 |
|----------------------------------|-----------|----------|
| Tržby z prodeje výrobků a služeb | 20 616 | 13 305 |
| tržby za prodej zboží | 1 028 151 | 498 566 |

21. OSOBNÍ NÁKLADY

Průměrný přepočtený roční stav zaměstnanců všech společností konsolidačního celku za období roku 2023 činí 149 osob.

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

| | rok 2023 | rok 2022 |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Osobní náklady celkem, z toho: | 93 197 | 12 559 |
| Mzdové náklady | 68 019 | 9 211 |
| Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 21 909 | 2 908 |
| Ostatní náklady | 3 269 | 440 |

22. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

V roce 2023 neobdrželi členové řídících, kontrolních a správních orgánů žádné zálohy, závadvky, zápůjčky, úvěry, přiznané záruky a jiné výhody.

23. VÝZNAMNÉ POLOŽKY Z VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Nejsou vykázány žádné mimořádné náklady nebo výnosy, které by byly svým objemem nebo původem mimořádné. Veškeré náklady a výnosy pocházejí z hlavní činnosti společnosti, běžné provozní a finanční činnosti a jsou vykázány na příslušných řádcích výkazu zisku a ztráty a nepotřebují zvláštní komentář.

24. SROVNATELNÉ INFORMACE

Ve sloupci minulé období pro forma finančních výkazů rozvaha, výkaz zisku a ztráty jsou uvedeny informace z individuální účetní závěrky konsolidující společnosti Bezvavlasý k 31.12.2022.

25. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU

Pro forma finanční údaje – výkazy a poznámky – sestavené k 31. prosinci 2023 byly sestaveny za předpokladu nepřetržitého trvání konsolidačního celku. Příložené pro forma finanční údaje tedy neobsahují žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

Ke dni zpracování těchto pro forma finančních údajů nejsou známy žádné informace, které by nasvědčovaly tomu, že konsolidační celek nebude schopen nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že by v důsledku toho byla ohrožena schopnost konsolidačního celku plnit své závazky.

26. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

Společnost v roce 2022 započala s projektem budování vlastní logistiky. V pronajatých skladových prostorách v logistickém centru v Boru u Tachova v průběhu roku 2023 probíhala montáž skladové technologie s hlavním záměrem vybudovat prostor, který bude dlouhodobě zajišťovat komplexní logistické služby s využitím nástrojů automatizace, digitalizace dat a efektivnějšího propojení a řízení firemních procesů. Celé dílo bylo v závěru roku 2023 dokončeno. Společnost požádala o finanční podporu z EU, Národního plánu obnovy na technologii logistického centra v dotační výzvě Digitální podnik na vybudování vlastního logistického centra. V únoru roku 2024 společnost požádala o proplacení dotace.

Konsolidační celek vznikl na konci roku 2023. V roce 2024 má být realizována fúze dceřiné společnosti HSG s jejími dceřinými společnostmi Bema, Kadeřnický servis, Kamak, Pohner, Vorlíčkovi a Zopas s rozhodným dnem fúze 1.1.2024.

Mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky nedošlo k žádným dalším významným událostem.

Sestaveno v Praze dne 30.4.2024

Aleš Hudeček

Předseda představenstva



OVĚŘOVACÍ ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO ODBORNÍKA K SESTAVENÍ PRO FORMA FINANČNÍCH INFORMACÍ UVEDENÝCH V PROSPEKTU

akcionářům společnosti Bezvavlasý a.s.

Realizovali jsme zakázku, jejímž cílem bylo vydat ověřovací zprávu k pro forma finančním informacím Bezvavlasý a.s. (dále jen „Společnost“), které vyhotovilo představenstvo Společnosti (dále jen „Představenstvo“). Pro forma finanční informace se skládají z pro forma konsolidované rozvahy k 31.12.2023, pro forma konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2023 a poznámek k pro forma finančním údajům (dále jen „Pro forma finanční informace“). Kritéria, na jejichž základě Představenstvo sestavilo Pro forma finanční informace, upravuje Příloha 20 Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/980 a jsou popsána v bodě 1 poznámek k pro forma finančním údajům (dále jen „Kritéria“).

Pro forma finanční informace byly Představenstvem sestaveny za účelem znázornění dopadu akvizice se skupinou HAIR SERVIS na konsolidované finanční výsledky Společnosti za rok 2023, jako kdyby se akvizice uskutečnila k 1.1.2023, a tedy za účelem znázornění pro forma konsolidovaného výkazu zisku a ztráty Společnosti. Představenstvo pro tyto účely použilo informace o finanční pozici Společnosti a její finanční výkonnosti vykázané v konsolidované účetní závěrce Společnosti k 31.12.2023. Tato konsolidovaná účetní závěrka byla auditována společností KODAP audit, s.r.o., která dne 30.4.2024 vydala výrok auditora bez výhrad.

Odpovědnost Představenstva za sestavení Pro forma finančních informací

Sestavení Pro forma finančních informací v souladu s Přílohou 20 Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/980 je výhradní odpovědností Představenstva.

Naše nezávislost a řízení kvality

Dodrželi jsme požadavky týkající se nezávislosti a další požadavky Etického kodexu pro auditory a účetní znalce, vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních, který definuje základní principy profesní etiky, tj. integritu, objektivitu, odbornou způsobilost a řádnou péči, zachování důvěrnosti informací a profesionální jednání.

Společnost se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1 a v souladu s tímto standardem zavedla systém řízení kvality, včetně zásad a postupů upravujících soulad s etickými požadavky, profesními standardy a příslušnými právními předpisy.

Odpovědnost odborníka

Naší povinností je vyjádřit v souladu s Přílohou 20 Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/980 výrok k tomu, zda Představenstvo sestavilo Pro forma finanční informace ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s vymezenými Kritérii.

Zakázku jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3420 Ověřovací zakázky na vypracování zprávy k sestavení pro forma finančních informací uvedených v

prospektu, vydaným Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy. V souladu s tímto standardem jsme povinni naplánovat a provést zakázku tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že Představenstvo sestavilo Pro forma finanční informace ve všech významných (materiálních) ohledech na základě vymezených Kritérií.

Naší povinností pro účely této zakázky není vydat aktualizovanou ani novou zprávu či výrok k historickým finančním informacím, které byly použity pro sestavení Pro forma finančních informací, a v průběhu zakázky jsme neprovedli audit ani prověrku historických finančních informací, které byly použity pro sestavení Pro forma finančních informací.

Pro forma finanční informace uvedené v prospektu slouží výhradně pro ilustraci dopadu, který by na neupravené finanční informace společnosti měla výše uvedená událost nebo transakce, pokud by se uskutečnila k dřívějšímu datu zvolenému pro ilustrativní účely. Neposkytujeme tudíž žádné ujištění, že skutečný výsledek události nebo transakce bude odpovídat vykázaným údajům.

Součástí zakázky poskytující přiměřenou jistotu, jejímž cílem je vydat zprávu k tomu, zda Pro forma finanční informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech sestaveny v souladu se stanovenými Kritérii, jsou rovněž postupy, které slouží k posouzení toho, zda stanovená Kritéria použitá Představenstvem pro sestavení Pro forma finančních informací poskytují vhodné východisko pro prezentaci významného dopadu, který lze přímo přiřítit určité události nebo transakci, a k získání dostatečných a vhodných důkazních informací o tom, zda

- tato Kritéria jsou v provedených Pro forma úpravách náležitě zohledněna;
- Pro forma finanční informace svědčí o správné aplikaci úprav na neupravené finanční informace.

Výběr postupů je věcí úsudku odborníka a zohledňuje jeho poznatky o charakteru účetní jednotky, o události nebo transakci, v souvislosti s níž byly Pro forma finanční informace sestaveny, a další relevantní okolnosti zakázky.

Součástí zakázky je rovněž posouzení celkové prezentace Pro forma finančních informací.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok

Podle našeho názoru Pro forma finanční informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech sestaveny v souladu s Kritérii.

V Liberci dne 30.4.2024



KODAP audit, s.r.o.
oprávnění č. 234

Ing. Eva Tůmová
auditorka, oprávnění č. 2527