

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

k ověření zahajovací rozvahy

k 01.06.2022

společnosti

Grant Thornton Tax & Accounting s.r.o.
Pujmanové 1753/10a, 140 00 Nusle
Praha

Zpráva nezávislého auditora určená společníkům společnosti Grant Thornton Tax & Accounting s.r.o.

Sídlo společnosti:	Pujmanové 1753/10a, Nusle, 140 00 Praha
IČ:	080 61 068
Právní forma společnosti:	společnost s ručením omezeným
Hlavní (převažující) činnost:	činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence
Rámec účetního výkaznictví:	české účetní předpisy

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené zahajovací rozvahy a komentáře k této zahajovací rozvaze (dále také „účetní závěrka“) společnosti Grant Thornton Tax & Accounting s.r.o. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů. Tento audit je proveden pro účely přeměny formou fúze sloučením, při níž se zanikající společnost Archipelagus SE IČ: 090 29 567 sloučí s nástupnickou společností Grant Thornton Tax & Accounting s.r.o. IČ 080 61 068 s rozhodným dnem 01.06.2022.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti Grant Thornton Tax & Accounting s.r.o. v souladu s českými účetními předpisy.

Předpoklad platnosti této auditorské zprávy

Zanikající společností je Archipelagus SE se sídlem Pujmanové 1753/10a, Nusle, 140 00 Praha. Nástupnickou společností je Grant Thornton Tax & Accounting s.r.o. se sídlem Pujmanové 1753/10a, Nusle, 140 00 Praha.

Předpokladem platnosti této zahajovací rozvahy a tím i této auditorské zprávy jsou následující skutečnosti, které musí být splněny:

- 1) Společníci nástupnické společnosti Grant Thornton Tax & Accounting s.r.o. a zanikající společnosti Archipelagus SE v působnosti valné hromady přijmou tato rozhodnutí:
 - i. Schválí projekt fúze sloučením.
 - ii. Schválí konečné účetní závěrky obou společností k 31.05.2022.
 - iii. Schválí zahajovací rozvahu nástupnické společnosti k 01.06.2022.

2) Dojde k zápisu přeměny do obchodního rejstříku.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost statutárního orgánu (jednatelů) Společnosti za účetní závěrku

Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol statutárním orgánem.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán Společnosti uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat statutární orgán mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Praha 25.04.2023



AGC Audit s.r.o.
oprávnění: 607
Klimentská 1246/1, Praha 1

Ing. Martina Hůlová č.
jednatel
auditor, č. oprávnění: 2224

01.06.2022

Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA

		Běžné účetní období		
		Brutto	Korekce	Netto
		AKTIVA CELKEM		
A.	POHLEDAVKY ZA UPSANY ZAKLADNI KAPITAL	337 466	-73 411	264 045
B.	STALA AKTIVA	90 453	-88 719	21 734
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	10 152	-7 403	2 749
B. I. 1.	Nehmotné výsledky vývoje			
2.	Ocenitelná práva	5 747	-5 646	101
1.	Software	5 747	-5 646	101
2.	Ostatní ocenitelná práva			
3.	Goodwill	4 405	-1 757	2 648
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek			
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			
1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek			
2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	71 988	-61 316	10 670
B. II. 1.	Pozemky a stavby			
1.	Pozemky			
2.	Stavby			
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	13 575	-12 910	665
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	58 411	-48 406	10 005
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
1.	Pěstitecké celky trvalých porostů			
2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny			
3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek			
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek			
1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek			
2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek			
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	8 315	0	8 315
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	8 315		8 315
2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba			
3.	Podíly - podstatný vliv			
4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv			
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly			
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní			
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek			
1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek			
2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek			
C.	OBEŽNA AKTIVA	243 405	-4 692	238 713
C. I.	Zásoby	13 874	0	13 874
C. I. 1.	Maternál			
2.	Nedokončená výroba a polotovary	13 874		13 874
3.	Výrobky a zboží			
1.	Výrobky			
2.	Zboží			
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny			
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby			
C. II.	Pohledávky	140 000	-4 692	135 308
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	1 151	0	1 151
1.	Pohledávky z obchodních vztahů			
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba			
3.	Pohledávky - podstatný vliv			
4.	Odložená daňová pohledávka			
5.	Pohledávky ostatní	1 151		1 151
5.1.	Pohledávky za společnosti			
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	1 151		1 151
5.3.	Dohadné účty aktivní			
5.4.	Jiné pohledávky			

C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	138 849	-4 692	134 157
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	90 963	-4 692	86 271
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	2 953		2 953
3.	Pohledávky - podstatný vliv			
4.	Pohledávky - ostatní	44 933		44 933
4.1.	Pohledávky za společníky			
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění			
4.3.	Štát - daňové pohledávky	4 852		4 852
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 512		1 512
4.5.	Dohadné účty aktivní	19 412		19 412
4.6.	Jiné pohledávky	19 157		19 157
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba			
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek			
C. IV.	Peněžní prostředky	89 531	0	89 531
1.	Peněžní prostředky v pokladně	30		30
2.	Peněžní prostředky na účtech	89 501		89 501
D.	Časové rozlišení aktiv	3 598	0	3 598
D. 1.	Náklady příštích období	3 598		3 598
2.	Komplexní náklady příštích období			
3.	Příjmy příštích období			

01.06.2022

Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA

		Stav v běžném účetním období
PASIVA CELKEM		264 045
A.	VLASTNÍ KAPITÁL	-556 644
A. I.	Základní kapitál	1 000
A. I. 1.	Základní kapitál	1 000
2.	Vlastní podíly (-)	
3.	Změny základního kapitálu	
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	-574 707
A. II. 1.	Ážio	
2.	Kapitálové fondy	-574 707
1.	Ostatní kapitálové fondy	7 491
2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	-31 305
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	
4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	-550 893
5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	
A. III.	Fondy ze zisku	265
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	165
2.	Statutární a ostatní fondy	100
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	16 798
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	16 798
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	0
B. + C.	CIZÍ ZDROJE	815 812
B.	Rezervy	15 994
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	
2.	Rezerva na daň z příjmů	
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	
4.	Ostatní rezervy	15 994
C.	Závazky	799 818
C. I.	Dlouhodobé závazky	569 868
1.	Vydané dluhopisy	
1.	Vyměnitelné dluhopisy	
2.	Ostatní dluhopisy	
2.	Závazky k úvěrovým institucím	
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	
4.	Závazky z obchodních vztahů	
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	
7.	Závazky - podstatný vliv	
8.	Odložený daňový závazek	
9.	Závazky - ostatní	569 868
1.	Závazky ke společníkům	
2.	Dohadné účty pasivní	
3.	Jiné závazky	569 868

C.	II.	Krátkodobé závazky	228 950
	1.	Vydané dluhopisy	
	1.	Vyměnitelné dluhopisy	
	2.	Ostatní dluhopisy	
	2.	Závazky k úvěrovým institucím	
	3.	Krátkodobé přijaté zálohy	214
	4.	Závazky z obchodních vztahů	27 380
	5.	Krátkodobé směnky k úhradě	
	6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	136 992
	7.	Závazky - podstatný vliv	15 503
	8.	Závazky - ostatní	49 861
	1.	Závazky ke společníkům	
	2.	Krátkodobé finanční výpomoci	
	3.	Závazky k zaměstnancům	4 746
	4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	2 503
	5.	Stát - daňové závazky a dotace	
	6.	Dohadné účty pasivní	13 543
	7.	Jiné závazky	29 069
D.		Časové rozlišení pasiv	4 877
D.	1.	Výdaje příštích období	1 030
	2.	Výnosy příštích období	3 847

Sestaveno dne: 25.04.2023	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou: Jirí Jakoubek	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis): 
------------------------------	---	--

KOMENTÁŘ K ZAHAJOVACÍ ROZVAZE
Grant Thornton Tax & Accounting s.r.o.
SESTAVENÉ K 1.6.2022

Název účetní jednotky: Grant Thornton Tax & Accounting s.r.o.

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Sídlo: Pujmanové 1753/10a, Nusle, 140 00 Praha 4

IČ: 080 61 068

1 OBECNÉ ÚDAJE

1.1 Základní informace o zúčastněných společnostech

A. Nástupnická společnost: **Grant Thornton Tax & Accounting s.r.o.**

Právní forma: společnost s ručením omezeným, zapsaná u Městského soudu v Praze

Datum vzniku společnosti: 9.4.2019

Sídlo účetní jednotky: Pujmanové 1753/10a, Nusle, 140 00 Praha 4

IČ: 080 61 068

Rozhodující předměty činnosti: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
daňové poradenství, daňová a celní problematika, činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence, zpracování mezd, auditorské poradenství

Základní kapitál: 1 000 000 Kč

Jediný společník: Grant Thornton Czech Republic a.s. se sídlem Pujmanové 1753/10a, Nusle, 140 00 Praha 4, IČ 08168733

Statutární orgán - jednatel: AppTax Partners s.r.o., IČ: 076 76 760
Pujmanové 1753/10a, Nusle, 140 00 Praha 4

- při výkonu funkce zastupuje: Ing. Jiří Jakoubek

Dále také „Nástupnická společnost“.

B. Zanikající společnost: **ARCHIPELAGUS SE**

Právní forma: evropská společnost, pod spisovou značkou H2332 soudu v Praze, oddíl C, vložka 279555

Datum vzniku společnosti: 1. 8. 2017

Sídlo účetní jednotky: Pujmanové 1753/10a, Nusle, 140 00 Praha 4

IČ: 063 02 246

Rozhodující předmět činnosti: Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor

Správa vlastního majetku

Základní kapitál: 120 000,00 EUR
Statutární orgán: Jiří Jakoubek (předseda představenstva)

Dále také „Zanikající společnost“.

1.2 Sestavení zahajovací rozvahy

Zahajovací rozvaha Nástupnické společnosti Grant Thornton Tax & Accounting s.r.o. je sestavena výlučně z důvodu fúze sloučením Zanikající společnosti s Nástupnickou společností, v jehož důsledku Nástupnická společnost nezaniká a jmění Zanikající společnosti přejde na Nástupnickou společnost.

Rozhodným dnem (dále jen „Sloučení“) je **1. 6. 2022**.

Dnem účinnosti Sloučení je den zápisu Rozdělení do obchodního rejstříku.

2 ÚČETNÍ METODY, OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY A ZPŮSOBY OCEŇOVÁNÍ

Účetnictví Zanikající společnosti i Nástupnické společnosti je vedeno v souladu se zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví, příslušnými platnými nařízeními, vyhláškami v souladu a v rozsahu stanoveném Vyhláškou Ministerstva financí ČR 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.

Účetnictví Zanikající společnosti i Nástupnické společnosti respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku a závazků, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti Nástupnické společnosti pokračovat ve svých aktivitách.

Nástupnická společnost sestavuje zahajovací rozvahu k Rozhodnému dni sloučením, tj. k 1. červnu 2022 (dále jen „Zahajovací rozvaha“). Zahajovací rozvaha vychází z účetní závěrky Zanikající společnosti a Nástupnické společnosti k 31. května 2022 a připraveného Projektu fúze sloučením.

3 SESTAVENÍ ZAHAJOVACÍ ROZVAHY

Zahajovací rozvaha Nástupnické společnosti byla sestavena k Rozhodnému dni následujícím postupem. Na nástupnickou společnost přešly všechny položky aktiv a pasiv Zanikající společnosti. Následně došlo k následujícím operacím:

- byly vyloučeny vzájemné pohledávky a závazky ve výši 2 014 tis. Kč,

- hospodářský výsledek obou zúčastněných společností vyčíslený ke dni 31. 5. 2022 ve výši 6 595 tis. Kč byl převeden do nerozděleného zisku minulých let,
- byla vyloučena hodnota základního kapitálu Zanikající společnosti ve výši 2 984 tis. Kč proti položce rozdíly z přeměn obchodních korporací.

Nástupnická společnost ke dni sestavení zahajovací rozvahy eviduje tyto složky aktiv a pasiv:

3.1 Významné položky majetku a závazků zůstávající v Nástupnické společnosti:

- a) Peněžní prostředky na bankovních účtech ve výši 89 501 tis. Kč
- b) Hodnota všech pohledávek ve výši 135 308 tis. Kč
- c) Ostatní kapitálové fondy ve výši –574 707 tis. Kč
- d) Hodnota všech závazků ve výši 799 818 tis. Kč

3.2 Určení struktury složek vlastního kapitálu Nástupnické společnosti

Nástupnická společnost eviduje po provedených úpravách k rozhodnému dni 1. 6. 2022:

- hodnotu základního kapitálu ve výši 1 000 tis. Kč,
- hodnotu kapitálových fondů ve výši 574 707 tis. Kč,
- hodnotu výsledku hospodaření minulých let ve výši 16 798 tis. Kč.

4 UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU SESTAVENÍ PROFORMA - ROZVAHY

Po datu sestavení Zahajovací rozvahy Nástupnické společnosti nedošlo k žádným významným událostem.

Vyhotoveno dne: 25.4.2023

Podpis statutárního orgánu účetní jednotky:

