

Zahajovací rozvaha a komentář k zahajovací rozvaze k 1. lednu 2023

Datum sestavení: 26. července 2023

Název společnosti: Albert Česká republika, s.r.o.
Sídlo: Radlická 520/117, Jinonice, 158 00 Praha 5
Právní forma: společnost s ručením omezeným
IČO: 44012373

OBSAH

1.	ZAHAJOVACÍ ROZVAHA	3
2.	KOMENTÁŘ K ZAHAJOVACÍ ROZVAZE	5
2.1.	VŠEOBECNÉ INFORMACE	5
2.2.	ZÁKLADNÍ INFORMACE O SPOLEČNOSTECH	6
2.3.	ÚČETNÍ POSTUPY	6
2.4.	VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ZAHAJOVACÍ ROZVAHY	11

Zahajovací rozvaha k 1. lednu 2023

1. ZAHAJOVACÍ ROZVAHA

Firma: Albert Česká republika, s.r.o.
 Identifikační číslo: 44012373
 Právní forma: Společnost s ručením omezeným
 Předmět podnikání: obchodní a výrobní činnost v oblasti spotřebního, průmyslového a potravinářského zboží
 Rozvahový den: 1. ledna 2023
 Datum sestavení účetní závěrky: 26. července 2023

ROZVAHA (v celých tisících Kč)

označ.	AKTIVA	řád.	1.1.2023		
			Brutto	Korekce	Netto
a	b	c	1	2	3
	AKTIVA CELKEM	001	38 731 779	-16 660 960	22 070 819
B.	Stálá aktiva	003	29 417 430	-16 337 617	13 079 813
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	1 315 347	-798 760	516 587
B. I. 2.	Ocenitelná práva	006	1 286 164	-798 760	487 404
B. I. 2. 1.	Software	007	1 268 407	-781 591	486 816
B. I. 2. 2.	Ostatní ocenitelná práva	008	17 757	-17 169	588
B. I. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	29 183	0	29 183
B. I. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	29 183	0	29 183
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	28 099 906	-15 538 857	12 561 049
B. II. 1.	Pozemky a stavby	015	16 592 035	-8 076 466	8 515 569
B. II. 1. 1.	Pozemky	016	870 446	0	870 446
B. II. 1. 2.	Stavby	017	15 721 589	-8 076 466	7 645 123
B. II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	9 758 369	-6 284 760	3 473 609
B. II. 3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	1 177 631	-1 177 631	0
B. II. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	571 871	0	571 871
B. II. 5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	444 940	0	444 940
B. II. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	126 931	0	126 931
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	2 177	0	2 177
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	2 177	0	2 177
C.	Oběžná aktiva	037	9 149 527	-323 343	8 826 184
C. I.	Zásoby	038	3 333 743	-244 093	3 089 650
C. I. 1.	Materiál	039	39 042	0	39 042
C. I. 3.	Výrobky a zboží	041	3 294 701	-244 093	3 050 608
C. I. 3. 2.	Zboží	043	3 294 701	-244 093	3 050 608
C. II.	Pohledávky	046	2 845 388	-79 250	2 766 138
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	047	683 371	0	683 371
C. II. 1. 4.	Odložená daňová pohledávka	051	647 420	0	647 420
C. II. 1. 5.	Pohledávky - ostatní	052	35 951	0	35 951
C. II. 1. 5. 2.	Dlouhodobě poskytnuté zálohy	054	35 951	0	35 951
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	057	2 162 017	-79 250	2 082 767
C. II. 2. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	563 710	-78 241	485 469
C. II. 2. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	47 594	0	47 594
C. II. 2. 4.	Pohledávky - ostatní	061	1 550 713	-1 009	1 549 704
C. II. 2. 4. 4.	Krátkodobě poskytnuté zálohy	065	275 230	0	275 230
C. II. 2. 4. 5.	Dohadné účty aktivní	066	1 206 923	0	1 206 923
C. II. 2. 4. 6.	Jiné pohledávky	067	68 560	-1 009	67 551
C. IV.	Peněžní prostředky	075	2 970 396	0	2 970 396
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	076	115 313	0	115 313
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	077	2 855 083	0	2 855 083
D.	Časové rozlišení aktiv	078	164 822	0	164 822
D. 1.	Náklady příštích období	079	162 891	0	162 891
D. 3.	Příjmy příštích období	081	1 931	0	1 931

Zahajovací rozvaha k 1. lednu 2023

označ.	PASIVA	řád.	1.1.2023
a	b	c	s
	PASIVA CELKEM	082	22 070 819
A.	Vlastní kapitál	083	4 166 930
A. I.	Základní kapitál	084	1 000 000
A. I. 1.	Základní kapitál	085	1 000 000
A. II.	Ažio a kapitálové fondy	088	624 274
A. II. 2.	Kapitálové fondy	090	624 274
A. II. 2. 1.	Ostatní kapitálové fondy	091	648 567
A. II. 2. 2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	092	-24 293
A. III.	Fondy ze zisku	096	100 000
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	097	100 000
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	099	2 442 656
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	100	2 442 656
B. + C.	Cízi zdroje	104	17 802 646
B.	Rezervy	105	587 141
B. 2.	Rezerva na daň z příjmů	107	59 875
B. 4.	Ostatní rezervy	109	527 266
C.	Závazky	110	17 215 505
C. I.	Dlouhodobé závazky	111	7 078 248
C. I. 3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	116	115 383
C. I. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	119	6 962 865
C. II.	Krátkodobé závazky	126	10 137 257
C. II. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	130	0
C. II. 3.	Krátkodobé přijaté zálohy	131	81 216
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	132	6 896 580
C. II. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	134	170 176
C. II. 8.	Závazky ostatní	136	2 989 285
C. II. 8. 3.	Závazky k zaměstnancům	139	336 991
C. II. 8. 4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	173 618
C. II. 8. 5.	Stát - daňové závazky a dotace	141	295 959
C. II. 8. 6.	Dohadné účty pasivní	142	2 118 690
C. II. 8. 7.	Jiné závazky	143	64 027
D.	Časové rozlišení pasiv	147	101 243
D. 1.	Výdaje příštích období	148	13 020
D. 2.	Výnosy příštích období	149	88 223

2. KOMENTÁŘ K ZAHAJOVACÍ ROZVAZE

2.1. Všeobecné informace

Společnost Albert Česká republika, s.r.o. se sídlem Radlická 520/117, PSČ 158 00, Praha 5, zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 306379, (dále také „Nástupnická společnost“ nebo „Společnost“) a PAVILON, a.s., se sídlem Praha 5, Radlická 520/117, Jinonice, PSČ 158 00, IČ: 618 58 854, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 2759 („Zanikající společnost“) zrealizovaly proces fúze sloučením s rozhodným dnem fúze 1. ledna 2023 dle ustanovení §1 odst. 2, §61 a násl. zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů a na základě návrhu projektu fúze sloučením (dále jen „Projekt fúze“), vypracovaném 13. dubna 2023, který bude schválen formou notářského zápisu statutárními orgány obou společností a projekt fúze následně zapsán do obchodního rejstříku.

Zahajovací rozvaha byla sestavena k Rozhodnému dni, tj. k 1. lednu 2023 a je účinná od následného zapsání sloučení dle Projektu fúze (dále jen „Fúze“) do obchodního rejstříku. V souladu s ustanovením § 176 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník („Občanský zákoník“) se od Rozhodného dne veškerá jednání Zanikající společnosti považují z účetního hlediska za jednání uskutečněná na účet Nástupnické společnosti.

V důsledku realizace uvedeného Projektu fúze dojde k zániku Zanikající společnosti a přechodu jejího jmění na Nástupnickou společnost, která vstupuje do právního postavení Zanikající společnosti a stane se univerzálním právním nástupcem Zanikající společnosti.

Ke dni vyhotovení Projektu fúze je Nástupnická společnost jediným společníkem Zanikající společnosti, a tedy vlastníkem základního podílu o velikosti 100 %, na nějž připadá plně splacený vklad do základního kapitálu Zanikající společnosti ve výši 2 002 tis. Kč („Podíl Zanikající společnosti“).

Tato zahajovací rozvaha byla připravena podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a českých účetních standardů pro podnikatele č. 001 až 023 platných v České republice k rozhodnému dni fúze, tj. k 1. lednu 2023.

Výchozím podkladem pro sestavení zahajovací rozvahy je Projekt fúze vypracovaný zúčastněnými společnostmi a schválený členy statutárních orgánů obou zúčastněných společností a konečné účetní závěrky fúzujících společností sestavené k 31. prosinci 2022.

Účetní závěrka Nástupnické společnosti má povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem, a proto jsou ověřeny jak účetní závěrka Zanikající společnosti, tak zahajovací rozvaha Nástupnické společnosti.

Pokud by nebyly splněny výše uvedené předpoklady, tato zahajovací rozvaha nebude platná a Nástupnická společnost i Zanikající společnost budou pokračovat v účetním období od 1. ledna 2023 běžným způsobem, tj. převzmou jako počáteční zůstatky k 1. lednu 2023 konečné zůstatky ze svých účetních závěrek k 31. prosinci 2022.

Na základě struktury transakce a Projektu fúze nedochází ke zvýšení základního kapitálu Nástupnické společnosti a nebylo proto provedeno ocenění jmění Zanikající společnosti posudkem znalce ve smyslu §73 odst. 1 zákona o přeměnách.

Nástupnická společnost převzala aktiva a cizí zdroje v ocenění a struktuře, která vyplývala z účetní závěrky Zanikající společnosti k 31. prosinci 2022.

Zahajovací rozvaha a příloha by měly být čteny společně s auditovanými účetními závěrkami sestavenými Zanikající a Nástupnickou společností k 31. prosinci 2022.

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

Nástupnická společnost a Zanikající společnost dále společně též jako "Zúčastněné společnosti".

Žádná ze Zúčastněných společností nevydala žádné dluhopisy, zvláštní účastnické cenné papíry, zaknihované účastnické cenné papíry, nebo jiné účastnické cenné papíry, které nejsou akcie nebo zatímní listy.

Nástupnická společnost přebírá ke dni účinnosti Fúze jednotlivé složky vlastního a cizího kapitálu Zanikající společnosti tak, jak je uvedeno v poznámce 2.3 - Účetní postupy.

2.2. Základní informace o společnostech

Popis Nástupnické společnosti:

Společnost Albert Česká republika, s.r.o. je česká právnická osoba, která vznikla dne 16. října 1991 a sídlí v ulici Radlická 520/117, Jinonice, 158 00 Praha 5. Její identifikační číslo je 440 12 373. Hlavním předmětem její činnosti je:

- řeznictví a uzenářství
- hostinská činnost
- mlékárenství
- mlynářství
- pekařství
- obchod s elektřinou
- provádění staveb, jejich změn a odstraňování
- projektová činnost ve výstavbě
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- výroba nebezpečných chemických látek a nebezpečných chemických přípravků a prodej chemických látek a chemických přípravků klasifikovaných jako vysoce toxické a toxické
- prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin

Popis Zanikající společnosti:

Společnost PAVILON, a.s. je česká právnická osoba s právní formou společnosti s ručením omezeným, která vznikla dne 5. října 1994 a sídlí v ulici Radlická 520/117, Jinonice, 158 00 Praha 5. Její identifikační číslo je 618 58 854. Hlavním předmětem její činnosti je pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor bez poskytování jiných než základních služeb zajišťujících řádný provoz nemovitostí, bytů a nebytových prostor.

2.3. Účetní postupy

Základní zásady zpracování účetní závěrky

Zahajovací rozvaha je sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v České republice k rozhodnému dni přeměny, tj. 1. lednu 2023, za účelem realizace Projektu fúze a je sestavena v historických cenách (kromě níže uvedených případů).

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 jejich peněžních toků.

Nástupnická společnost přebírá jako počáteční zůstatky aktiv a pasiv týkajících se Zanikající společnosti zůstatky z konečné účetní závěrky Zanikající společnosti sestavené k 31. prosince 2022 ověřené auditorem a sečtené a upravené, jak je popsáno v následujícím textu.

Účetní postup sestavení zahajovací rozvahy:

- a) Závěrečné rozvahové zůstatky k 31. prosinci 2022 Nástupnické společnosti a konečné rozvahové zůstatky Zanikající společnosti k 31. prosinci 2022 byly převzaty z účetních závěrek ověřených auditorem a sečteny, kromě níže uvedeného.
- b) Hodnota základního kapitálu Společnosti vykázaná v konečné účetní závěrce Společnosti na řádku pasiv „A.I.1. – Základní kapitál“, řádku A.II. Ážio a kapitálové fondy a řádku „A.III.1 - Ostatní rezervní fondy“ byla v rámci sestavení zahajovací rozvahy Společnosti ponechána beze změny.
- c) Hodnota nerozděleného zisku minulých let Společnosti ve výši 453 366 tis. Kč, vykázaná v konečné účetní závěrce Společnosti na řádku pasiv „A.IV.1. – Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)“ byla v rámci sestavení zahajovací rozvahy Společnosti Kč zvýšena o částku 2 887 tis. Kč, která přešla z řádku pasiv „A.IV.1. – Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)“ Zanikající společnosti a o částku 6 539 tis. Kč, která přešla z řádku pasiv „A.V. – Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)“ Zanikající společnosti.
- d) Hodnota výsledku hospodaření běžného účetního období Společnosti ve výši 1 977 862 tis. Kč, vykázaná v konečné účetní závěrce 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) Hodnota základního kapitálu Zanikající společnosti, vykázaná v konečné účetní závěrce Zanikající společnosti na řádku „A.I.1. – Základní kapitál“ ve výši 2 002 tis. Kč, byla v rámci sestavení zahajovací rozvahy Společnosti zúčtovány vůči řádku pasiv „A.IV.1. – Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)“.
- f) V zahajovací rozvaze došlo k vyloučení vzájemných vztahů Společnosti a Zanikající společnosti a to:
 - v částce 3 061 tis. Kč z řádku aktiv „C.II.2.1. – Pohledávky z obchodních vztahů“ a „C.II.4. – Závazky z obchodních vztahů“

K rozhodnému dni neevidovala Společnost ani Zanikající společnost žádné jiné vztahy k vzájemnému vyloučení.

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.

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Nehmotný (a hmotný) majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena převyšuje 60 tis. Kč (40 tis. Kč) za položku, je považován za dlouhodobý nehmotný (a hmotný) majetek.

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

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek (s výjimkou pozemků) je odpisován metodou rovnoměrných odpisů na základě jeho předpokládané doby životnosti. Společnost uplatňuje roční odpisové sazby, které se liší od sazeb odpočitatelných pro daňové účely.

V následující tabulce jsou uvedeny doby odpisování podle skupin majetku:

Dlouhodobý hmotný majetek	Metoda odpisování	Předpokládaná doba životnosti
Budovy a stavby	Lineární	18,5 - 40 let
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (stroje a zařízení)	Lineární	3 - 10 let

Dlouhodobý drobný hmotný majetek je odpisován metodou rovnoměrných odpisů po dobu 3 - 8 let.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odpisován metodou rovnoměrných odpisů na základě jeho předpokládané doby životnosti následujícím způsobem:

Dlouhodobý nehmotný majetek	Metoda odpisování	Předpokládaná doba životnosti
Software	Lineární	3 roky
Ocenitelná práva	Lineární	6 let
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Lineární	6 let

Společnost používá metodu komponentního odpisování u staveb.

Komponenta je definována jako část samostatně fungující movité věci nebo stavby, která má dobu životnosti výrazně odlišnou od ostatních komponent uvedeného majetku.

Komponenta se odpisuje v průběhu používání samostatně od ostatních komponent. Při vyřazení komponenty se sníží hodnota majetku o její zůstatkovou hodnotu a následně navýší o pořizovací hodnotu nově zařazované komponenty, včetně náhradních dílů spotřebovaných na její výměnu a nákladů souvisejících s touto výměnou.

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

Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně získatelnou částku, je jeho zůstatková hodnota snížena na tuto částku prostřednictvím opravné položky. Zpětně získatelná částka je stanovena na základě očekávaných budoucích peněžních toků generovaných daným aktivem. Z tohoto pohledu jsou jako samostatné peněžotvorné jednotky považovány jednotlivé prodejny a to, jak vlastní, tak i nájemní, kde jsou předmětem opravné položky technická zhodnocení najatých prostor a ostatní movité věci a soubory movitých věcí.

Náklady na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku se účtují přímo do nákladů. Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku přesahující 40 tis. Kč je aktivováno.

Technické zhodnocení na najatém hmotném majetku je odpisováno lineární metodou po dobu trvání nájemní smlouvy, nebo po dobu odhadované životnosti, a to vždy po tu dobu, která je kratší.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku, který vznikl při sloučení s částí společnosti SPAR Česká obchodní společnost s.r.o. k 1. lednu 2014, vznikl jako rozdíl mezi zůstatkovou účetní cenou podniku pořízeného koupí v roce 2005 a cenou dle znaleckého posudku.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odpisuje rovnoměrně po dobu 15 let.

Společnost účtuje o poskytnutých zálohách na dlouhodobý hmotný majetek.

Podíly v ovládaných osobách a podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem

Podíly v ovládaných osobách představují majetkové účasti v obchodních korporacích, které jsou ovládané nebo řízené Společností (dále též „dceřiná společnost“).

Podíly v dceřiných společnostech jsou oceněny pořizovací cenou zohledňující případné snížení hodnoty.

Stanovení reálné hodnoty

Společnost oceňuje reálnou hodnotou finanční deriváty.

K určení reálné hodnoty finančních derivátů, které jsou obchodovány na aktivním trhu, používá Společnost kótovanou tržní cenu k datu účetní závěrky.

K určení reálné hodnoty finančních derivátů, které nejsou obchodovány na aktivním trhu, používá Společnost oceňovací metodu diskontovaných peněžních toků.

Pro měření reálné hodnoty finančních derivátů využívá společnost standardní modely s využitím výhradně tržních parametrů.

Zásoby

Nakoupené zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou sníženou o opravnou položku. Pořizovací cena zahrnuje veškeré náklady související s pořízením těchto zásob (zejména dopravné, clo atd.). Pro úbytky nakoupených zásob užívá Společnost metodu „první do skladu – první ze skladu“.

Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení zásob a zahrnuje předpokládané množství inventurních rozdílů od data inventury až ke datu sestavení účetní závěrky na základě historických údajů.

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. Společnost nevytváří opravné položky k pohledávkám za spřízněnými stranami.

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Peněžní prostředky jsou peníze v hotovosti včetně cenin a peněžních prostředků na účtu včetně přečerpání běžného nebo kontokorentního účtu.

Peněžními ekvivalenty se rozumí krátkodobý likvidní finanční majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků a u tohoto majetku se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase. Za peněžní ekvivalenty jsou považovány peněžní úložky s nejvýše tříměsíční výpovědní lhůtou a likvidní dluhové cenné papíry k obchodování na veřejném trhu.

Přepočtení cizích měn

Transakce prováděné v cizích měnách jsou přepočteny a zaúčtovány devizovým kurzem platným v den transakce.

Zůstatky peněžních aktiv, pohledávek a závazků vedených v cizích měnách byly přepočteny devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou k rozvahovému dni. Všechny kurzové zisky a ztráty z přepočtu peněžních aktiv, pohledávek a závazků jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

Položky výdajů nebo příjmů příštích období vyjádřené v cizí měně jsou přepočítány devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou k rozvahovému dni.

Rezervy

Společnost tvoří rezervy, pokud má současný závazek, je pravděpodobné, že bude na vypořádání tohoto závazku třeba vynaložit vlastní zdroje a existuje spolehlivý odhad výše závazku.

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.

Zaměstnanecké požitky

K financování státního důchodového pojištění hradí Společnost pravidelné odvody do státního rozpočtu. Společnost také poskytuje svým zaměstnancům penzijní připojištění prostřednictvím příspěvků do nezávislých penzijních fondů.

Společnost vytváří rezervu na nevybranou dovolenou, odměny a bonusy zaměstnancům. Společnost také vytváří rezervu na jubilea na základě kolektivní smlouvy.

Slevy z nájmu

V případě obdržení slevy z nájmu Společnost zváží charakter poskytnuté slevy. Pokud je smyslem poskytované výhody výlučně uzavření smlouvy nebo prodloužení existujícího smluvního vztahu, tato sleva je časově rozlišena po dobu trvání smlouvy, ke které se vztahuje. Slevy, které se vztahují ke kompenzaci dočasně zhoršených podmínek nájmu nebo omezení ve využití předmětu nájmu, jsou vykazovány po dobu trvání těchto okolností.

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 společnosti.

Leasing

Požizovací 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.

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.

Následné události

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

2.4. Významné události, které nastaly po datu zahajovací rozvahy

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným dalším významným událostem, které by měly dopad na zahajovací rozvahu k 1. lednu 2023.

26. července 2023


Jesper Groenegaard Lauridsen
jednatel


Lenka Dušková
jednatelka

Zpráva nezávislého auditora

společníkovi společnosti Albert Česká republika, s.r.o.

Náš výrok

Podle našeho názoru zahajovací rozvaha společnosti Albert Česká republika, s.r.o., se sídlem Radlická 520/117, Praha 5 - Jinonice („Společnost“) k 1. lednu 2023 sestavená za předpokladu schválení a zapsání fúze sloučením Společnosti se společností PAVILON, a.s. s rozhodným dnem 1. ledna 2023 (dále „přeměna“), byla ve všech významných ohledech sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v České republice v kontextu příslušných ustanovení zákona č. 128/ 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 2023, a
- z doplňujících údajů, které obsahují podstatné účetní metody 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 2.1. 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, přiložená zahajovací rozvaha nebude platná a Společnost převezme jako počáteční zůstatky k 1. lednu 2023 své konečné zůstatky z účetní závěrky k 31. prosinci 2022.

Dále upozorňujeme na skutečnost uvedenou v bodě 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 jejích peněžních toků.

Tyto skutečnosti nepředstavují výhradu.

Odpovědnost statutárního orgánu Společnosti za zahajovací rozvahu

Statutární orgán 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 statutární orgán Společnosti povinen 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 statutární orgán plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

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 statutární orgán Společnosti uvedl v zahajovací rozvaze.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení zahajovací rozvahy statutárním orgánem, 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 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.

26. července 2023

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
zastoupená ředitelem

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Petr Mališ', written in a cursive style.

Ing. Petr Mališ
statutární auditor, evidenční č. 2519