

Zpráva nezávislého auditora

o ověření pro-forma zahajovací rozvahy

k 1. 1. 2016 společnosti

CYLINDERS HOLDING a.s.

Datum vydání 24. říjen 2016



Tel.: +420 241 046 111
Fax: +420 241 046 221
www.bdo.cz

BDO Audit s. r. o.
Olbrachtova 1980/5
Praha 4
140 00

Účetní jednotka, u níž bylo
provedeno ověření pro-forma
zahajovací rozvahy:

CYLINDERS HOLDING a.s.

Ostrava

Identifikační číslo:

Bude přiděleno v okamžiku zápisu přeměny do obchodního
rejstříku

Právní forma:

Akciová společnost

Zpráva auditora je určena:

Akcionářům nástupnické společnosti

Ověření provedli:

Auditorská firma:

BDO Audit s.r.o., evidenční číslo 018
Olbrachtova 1980/5
Praha 4

Auditoři:

Ing. Petr Slavíček, evidenční číslo 2076
Ing. Jitka Bobková, evidenční číslo 1699

Asistenti auditora:

Ing. Michaela Pavlíčková

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - 3: **CYLINDERS HOLDING a.s.**
Výtisk č. 4: **BDO Audit s.r.o.**

Zpráva nezávislého auditora pro zvláštní účely

Akcionářům společnosti CYLINDERS HOLDING a.s.

Provedli jsme audit přiložené pro-forma zahajovací rozvahy nástupnické společnosti CYLINDERS HOLDING a.s., se sídlem Ostrava, k rozhodnému dni 1. 1. 2016 podle Projektu rozdělení odštěpením se vznikem nové akciové společnosti (dále „Projekt rozdělení“) a komentáře pro-forma zahajovací rozvahy, který obsahuje údaje ve smyslu §11b zákona č. 125/2008 Sb. a popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za pro-forma zahajovací rozvahu

Statutární orgán rozdělované společnosti VÍTKOVICE HOLDING, a.s. je odpovědný za sestavení pro-forma zahajovací rozvahy, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy v kontextu příslušných ustanovení zákona o přeměnách obchodních společností a družstev, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení pro-forma zahajovací rozvahy tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naší odpovědností je vyjádřit na základě provedeného auditu výrok k této pro-forma zahajovací rozvaze. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že pro-forma zahajovací rozvaha neobsahuje významné nesprávnosti. Předmětem našeho ověření nebylo posouzení právních skutečností a postupů vyplývajících z Projektu rozdělení a souvisejících dokumentů.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích uvedených v pro-forma zahajovací rozvaze. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné nesprávnosti údajů uvedených v pro-forma zahajovací rozvaze způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení pro-forma zahajovací rozvahy a pro věrné zobrazení skutečností v ní. Cílem tohoto posouzení je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti používaných účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace pro-forma zahajovací rozvahy.

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

Výrok auditora

Podle našeho názoru je pro-forma zahajovací rozvaha nástupnické společnosti CYLINDERS HOLDING a.s., ke dni 1. ledna 2016 ve všech významných ohledech sestavena správně, v souladu s českými účetními předpisy, na základě daných předpokladů a podkladů, které byly auditorům k dispozici.

Jiné skutečnosti

Pro-forma zahajovací rozvaha byla připravena a sestavena na základě auditované účetní závěrky rozdělované společnosti VÍTKOVICE HOLDING, a.s. sestavené ke dni 31. 12. 2015. Zjištěná hodnota odštěpovaného jmění rozdělované společnosti VÍTKOVICE HOLDING, a.s. je doložena znaleckým posudkem číslo 931/64/16, zpracovaným znaleckým ústavem Ostravská znalecká a.s., se sídlem Poděbradova 16, 702 00 Ostrava - Moravská Ostrava, činí 1 615 000 tis. Kč.

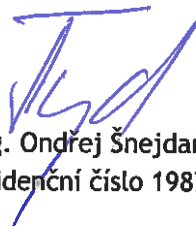
Pro-forma zahajovací rozvaha nástupnické společnosti CYLINDERS HOLDING a.s. sestavená ke dni 1. 1. 2016 je platná pouze za předpokladu podpisu Projektu rozdělení, schválení Projektu rozdělení a souvisejících dokumentů valnými hromadami zúčastněných společností a zápisu Projektu rozdělení do obchodního rejstříku. Pokud by nebyl tento Projekt rozdělení schválen a zapsán do obchodního rejstříku, přiložená pro-forma zahajovací rozvaha by se stala neplatnou.

V Praze, dne 24. října 2016

BDO Audit s. r. o., evidenční číslo 018
zastoupená partnery:



Ing. Petr Slaviček
evidenční číslo 2076



Ing. Ondřej Šnejdar
evidenční číslo 1987

PRO-FORMA ZAHAJOVACÍ ROZVAHA PRO-FORMA OPENING BALANCE SHEET

Zpracováno v souladu
vyhláškou č. 500/2002 Sb.,
ve znění pozdějších předpisů

s v plném rozsahu / in a full form

Název firmy / Name of the Company

CYLINDERS HOLDING a.s.

ka dni / as of 1. 1. 2016

(v celých tisících Kč)

Sídlo firmy / Address of the Company



Czech Statutory Financial Statement Forms (in
thousands of Czech crowns)

označ. a	Číslo řádku c	AKTIVA / ASSETS b	Číslo řádku c	Běžné účetní období / Current year			Minulé účetní období / Prior year Netto / Net 4
				Brutto / Gross 1	Korekce / Allowances 2	Netto / Net 3	
	001	AKTIVA CELKEM / TOTAL ASSETS	001	1 760 287	-33 514	1 726 773	
A.	002	Pohledávky za upsaný základní kapitál / Receivables for subscribed capital	002				
B.	003	Dlouhodobý majetek / Fixed assets	003	1 714 732	-33 514	1 681 218	
B. I.	004	Dlouhodobý nehmotný majetek / Intangible assets	004	208	-107	101	
B. I. 1.	005	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje / Research and development	005				
2.	006	Ocenitelná práva / Intellectual property rights	006	208	-107	101	
1.	007	Software / Software	007				
2.	008	Ostatní ocenitelná práva / Other intellectual property rights	008	208	-107	101	
3.	009	Goodwill / Goodwill	009				
4.	010	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek / Other intangible assets	010				
5.	011	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek / Advances granted for intangible assets and Intangible assets in progress	011				
1.	012	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek / Advances granted for intangible assets	012				
2.	013	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek / Intangible assets in progress	013				
B. II.	014	Dlouhodobý hmotný majetek / Tangible assets	014	451 652	-33 407	418 245	
B. II. 1.	015	Pozemky a stavby / Land and buildings	015	54 999	-33 407	21 592	
1.	016	Pozemky / Land	016	1 998		1 998	
2.	017	Stavby / Buildings	017	53 001	-33 407	19 594	
2.	018	Hmotné movité věci a jejich soubory / Plant and equipment	018				
3.	019	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku / Gain or loss on revaluation of acquired property	019	396 653		396 653	
4.	020	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek / Other tangible assets	020				
1.	021	Pěstičské celky trvalých porostů / Perennial crops	021				
2.	022	Dospělá zvířata a jejich skupiny / Adult livestock	022				
3.	023	Jiný dlouhodobý hmotný majetek / Other tangible assets	023				
5.	024	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek / Advances granted for tangible assets and Tangible assets in progress	024				
1.	025	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek / Advances granted for tangible assets	025				
2.	026	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek / Tangible assets in progress	026				
B. III.	027	Dlouhodobý finanční majetek / Financial investments	027	1 262 872		1 262 872	
B. III. 1.	028	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba / Equity investments - subsidiaries	028	1 132 313		1 132 313	
2.	029	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba / Loans to subsidiaries	029				
3.	030	Podíly - podstatný vliv / Equity investments - associates	030				
4.	031	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv / Loans to associates	031				
5.	032	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly / Other long-term securities and interests	032	130 559		130 559	
6.	033	Zápůjčky a úvěry - ostatní / Other loans	033				
7.	034	Ostatní dlouhodobý finanční majetek / Other long-term investments	034				
1.	035	Jiný dlouhodobý finanční majetek / Other long-term investments	035				
2.	036	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek / Advances granted for long-term investments	036				

označ.	Číslo řádku	AKTIVA / ASSETS	Číslo řádku	Běžné účetní období / Current year			Minulé účetní období / Prior year Netto / Net
				Brutto / Gross 1	Korekce / Allowances 2	Netto / Net 3	
a	c	b	c				4
C.	037	Oběžná aktiva / Current assets	037	45 555		45 555	
C. I.	038	Zásoby / Inventories	038				
C. I. 1.	039	Materiál / Raw materials	039				
2.	040	Nedokončená výroba a polotovary / Work in progress and semi-finished production	040				
3.	041	Výrobky a zboží / Finished products and Goods for resale	041				
1.	042	Výrobky / Finished products	042				
2.	043	Zboží / Goods for resale	043				
4.	044	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny / Young and other livestock	044				
5.	045	Poskytnuté zálohy na zásoby / Advances granted for inventories	045				
C. II.	046	Pohledávky / Receivables	046	45 555		45 555	
C. II. 1.	047	Dlouhodobé pohledávky / Long-term receivables	047				
1.	048	Pohledávky z obchodních vztahů / Trade receivables	048				
2.	049	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba / Receivables from subsidiaries	049				
3.	050	Pohledávky - podstatný vliv / Receivables from associates	050				
4.	051	Odložená daňová pohledávka / Deferred tax asset	051				
5.	052	Pohledávky - ostatní / Other receivables	052				
1.	053	Pohledávky za společníky / Receivables from partners	053				
2.	054	Dlouhodobé poskytnuté zálohy / Long-term advances granted	054				
3.	055	Dohadné účty aktivní / Estimated receivables	055				
4.	056	Jiné pohledávky / Other receivables	056				
C. II. 2.	057	Krátkodobé pohledávky / Short-term receivables	057	45 555		45 555	
1.	058	Pohledávky z obchodních vztahů / Trade receivables	058	45 555		45 555	
2.	059	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba / Receivables from subsidiaries	059				
3.	060	Pohledávky - podstatný vliv / Receivables from associates	060				
4.	061	Pohledávky - ostatní / Other receivables	061				
1.	062	Pohledávky za společníky / Receivables from partners	062				
2.	063	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění / Social security and health insurance	063				
3.	064	Stát - daňové pohledávky / Due from government - tax receivables	064				
4.	065	Krátkodobé poskytnuté zálohy / Short-term advances granted	065				
5.	066	Dohadné účty aktivní / Estimated receivables	066				
6.	067	Jiné pohledávky / Other receivables	067				
C. III.	068	Krátkodobý finanční majetek / Short-term financial assets	068				
C. III. 1.	069	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba / Equity investments - subsidiaries	069				
2.	070	Ostatní krátkodobý finanční majetek / Other short-term financial assets	070				
C. IV.	071	Peněžní prostředky / Cash and bank accounts	071				
C. IV. 1.	072	Peněžní prostředky v pokladně / Cash	072				
2.	073	Peněžní prostředky na účtech / Bank accounts	073				
D.	074	Časové rozlišení aktiv / Accrued assets and deferred liabilities	074				
D. 1.	075	Náklady příštích období / Prepaid expenses	075				
2.	076	Komplexní náklady příštích období (specifické účely) / Prepaid expenses (specific-purpose expenses)	076				
3.	077	Příjmy příštích období / Unbilled revenue	077				

Označ. a	Číslo řádku c	PASIVA / EQUITY & LIABILITIES b	Číslo řádku c	Běžné účetní období / Current year 5	Minulé účetní období / Prior year 6
	101	PASIVA CELKEM / TOTAL EQUITY & LIABILITIES	101	1 726 773	
A.	102	Vlastní kapitál / Equity	102	1 615 000	
A. I.	103	Základní kapitál / Basic capital	103	252 000	
A. I. 1.	104	Základní kapitál / Registered capital	104	252 000	
2.	105	Vlastní podíly (-) / Own shares (-)	105		
3.	106	Změny základního kapitálu / Changes in basic capital	106		
A. II.	107	Ážio a kapitálové fondy / Share premium and Capital funds	107	960 469	
A. II. 1.	108	Ážio / Share premium	108		
2.	109	Kapitálové fondy / Capital funds	109	960 469	
1.	110	Ostatní kapitálové fondy / Other capital funds	110		
2.	111	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+ / -) / Gain or loss on revaluation of assets and liabilities (+ / -)	111	639 180	
3.	112	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+ / -) / Revaluation reserve on company transformations (+ / -)	112	321 289	
4.	113	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+ / -) / Differences resulting from company transformations (+ / -)	113		
5.	114	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+ / -) / Change in revaluation reserve on company transformations (+ / -)	114		
A. III.	115	Fondy ze zisku / Funds created from profit	115		
A. III. 1.	116	Ostatní rezervní fondy / Other reserve funds	116		
2.	117	Statutární a ostatní fondy / Statutory and other funds	117		
A. IV.	118	Výsledek hospodaření minulých let (+ / -) / Retained earnings (+ / -)	118	402 531	
A. IV. 1.	119	Nerozdělený zisk minulých let / Accumulated profits of previous years	119	402 531	
2.	120	Neuhrazená ztráta minulých let (-) / Accumulated losses of previous years (-)	120		
3.	121	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+ / -) / Adjusted accumulated profit/loss of previous years (+ / -)	121		
A. V.	122	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ / -) / Profit (loss) for the current year (+ / -)	122		
A. VI.	123	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-) / Profit share prepayments declared (-)	123		
B. + C.	124	Cizí zdroje / Liabilities	124	111 773	
B.	125	Rezervy / Provisions	125		
B. 1.	126	Rezerva na důchody a podobné závazky / Provision for pensions and similar obligations	126		
2.	127	Rezerva na daň z příjmů / Provision for corporate income tax	127		
3.	128	Rezervy podle zvláštních právních předpisů / Provisions created under special legislation	128		
4.	129	Ostatní rezervy / Other provisions	129		
C.	130	Závazky / Liabilities	130	111 773	
C. I.	131	Dlouhodobé závazky / Long-term liabilities	131	76 773	
C. I. 1.	132	Vydané dluhopisy / Bonds payable	132		
1.	133	Výměnitelné dluhopisy / Bonds exchangeable	133		
2.	134	Ostatní dluhopisy / Other bonds	134		
2.	135	Závazky k úvěrovým institucím / Liabilities to credit institutions	135		
3.	136	Dlouhodobé přijaté zálohy / Advances received	136		
4.	137	Závazky z obchodních vztahů / Trade payables	137		
5.	138	Dlouhodobé směnky k úhradě / Notes payable	138		
6.	139	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba / Liabilities to subsidiaries	139		
7.	140	Závazky - podstatný vliv / Liabilities to associates	140		
8.	141	Odloužený daňový závazek / Deferred tax liability	141	76 773	
9.	142	Závazky - ostatní / Other liabilities	142		
1.	143	Závazky ke společníkům / Liabilities to partners	143		
2.	144	Dohadné účty pasivní / Estimated payables	144		
3.	145	Jiné závazky / Other liabilities	145		

Označ. a	Číslo řádku c	PASIVA / EQUITY & LIABILITIES b	Číslo řádku c	Běžné účetní období / Current year 5	Minulé účetní období / Prior year 6
C. II.	146	Krátkodobé závazky / Current liabilities	146	35 000	
C. II. 1.	147	Vydané dluhopisy / Bonds payable	147		
1.	148	Vyměnitelné dluhopisy / Bonds exchangeable	148		
2.	149	Ostatní dluhopisy / Other bonds	149		
2.	150	Závazky k úvěrovým institucím / Liabilities to credit institutions	150		
3.	151	Krátkodobé přijaté zálohy / Advances received	151		
4.	152	Závazky z obchodních vztahů / Trade payables	152		
5.	153	Krátkodobé směnky k úhradě / Notes payable	153		
6.	154	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba / Liabilities to subsidiaries	154		
7.	155	Závazky - podstatný vliv / Liabilities to associates	155		
8.	156	Závazky - ostatní / Other liabilities	156	35 000	
1.	157	Závazky ke společníkům / Liabilities to partners	157	35 000	
2.	158	Krátkodobé finanční výpomoci / Borrowings	158		
3.	159	Závazky k zaměstnancům / Liabilities to employees	159		
4.	160	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění / Liabilities arising from social security and health insurance	160		
5.	161	Stát - daňové závazky a dotace / Due to government – taxes and subsidies	161		
6.	162	Dohadné účty pasivní / Estimated payables	162		
7.	163	Jiné závazky / Other liabilities	163		
D.	164	Časové rozlišení pasiv / Accrued liabilities and deferred assets	164		
D. 1.	165	Výdaje příštích období / Accrued expenses	165		
2.	166	Výnosy příštích období / Deferred income	166		

Sestaveno dne / Date of issue:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky: Signature of the Statutory executive:
Právní forma účetní jednotky / Legal form of the company: akciová společnost / joint-stock company	 
Předmět podnikání / Subject of business:	

BDO Audit s.r.o.
CZ-140 00 PRAHA 4, Olbrachtova 5
Tel.: 241 046 111
Fax: 241 046 221
e-mail: bdo@bdo.cz
DIČ: CZ45314381

**Komentář k pro-forma zahajovací rozvaze (dle §11b z. č. 125/2008 Sb.)
společnosti CYLINDERS HOLDING a.s.
ke dni 1. ledna 2016
(rozhodnému dni přeměny)**

Název společnosti: CYLINDERS HOLDING a.s.
Sídlo: Ostrava
Právní forma: akciová společnost
IČ:


Součástí pro-forma zahajovací rozvahy:

Pro-forma zahajovací rozvaha

Komentář k pro-forma zahajovací rozvaze

Projekt odštěpení ze dne 20.10.2016

Pro-forma zahajovací rozvaha byla sestavena dne 20. 10. 2016

Statutární orgán společnosti		Podpis
		

OBSAH

1.	1. OBECNÉ ÚDAJE	3
1.1.	CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI.....	3
1.2.	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA NÁSTUPNICKÉ OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI.....	3
2.	METODA A ZPŮSOB PROVEDENÍ ROZDĚLENÍ ODŠTĚPENÍM	4
2.1.	POPIS ROZDĚLENÍ ODŠTĚPENÍM	4
2.2.	METODA POUŽITÁ PŘI SEŠTAVENÍ ZAHAJOVACÍ ROZVAHY	4
2.3.	DOPLNŮJÍCÍ ÚDAJE K JEDNOTLIVÝM SKUPINÁM AKTIV A PASIV V ZAHAJOVACÍ ROZVAZE.....	5
3.	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZHODNÉM DNI.....	7

1. 1. OBECNÉ ÚDAJE

1.1. Charakteristika společnosti

Společnost (odštěpovaná část) a.s. (dále jen „Nástupnická společnost“) vznikla rozdělením (odštěpením) části společnosti VÍTKOVICE HOLDING, a.s., se sídlem Ostrava - Vítkovice, Ruská 2887/101, PSČ 70602, IČ 25816039, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě pod sp. zn. B 1934, (dále jen „Rozdělovaná společnost“).

Odštěpované jmění rozdělované společnosti VÍTKOVICE HOLDING, a.s. je představováno souborem veškerého majetku a závazků náležícího k odštěpované části, které jsou z hlediska druhu provozu v rámci organizační struktury Rozdělované společnosti vymezeny jako „Lahvárenská část“.

Rozhodným dnem rozdělení odštěpením se vznikem jedné nové obchodní společnosti je 1. leden 2016. K tomuto datu je také sestavena pro-forma zahajovací rozvaha Rozdělované i Nástupnické společnosti.

Celková výše základního kapitálu Nástupnické společnosti je 252 000 tis. Kč.

Hlavním předmětem podnikání Nástupnické obchodní společnosti je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor a činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence.

1.2. Organizační struktura Nástupnické obchodní společnosti

Orgány Nástupnické společnosti jsou:

- valná hromada,
- představenstvo,
- dozorčí rada.

2. METODA A ZPŮSOB PROVEDENÍ ROZDĚLENÍ ODŠTĚPENÍM

2.1. Popis rozdělení odštěpením

Na základě Projektu rozdělení odštěpením se vznikem jedné nové obchodní společnosti dojde k rozdělení společnosti VÍTKOVICE HOLDING, a.s. tak, že dojde k vyčlenění části Jmění Rozdělované společnosti, které přejde na nově zakládanou Nástupnickou společnost pod obchodní firmou (odštěpovaná část) a.s., se sídlem Ostrava, která má být založena v souvislosti s Rozdělením na základě tohoto Projektu.

Nástupnická společnost převezme vyčleněnou část Jmění Rozdělované společnosti s tím, že právní účinky Rozdělení podle tohoto Projektu nastanou zápisem Rozdělení do obchodního rejstříku, tj. zápisem změn souvisejících s Rozdělením u Rozdělované společnosti a zápisem Nástupnické společnosti do obchodního rejstříku.

2.2. Metoda použitá při sestavení pro-forma zahajovací rozvahy

Pro-forma zahajovací rozvaha je sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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 a Českými účetními standardy pro podnikatele, zejména se standardem č. 011, který obsahuje základní vymezení některých kroků, které jsou spojeny s účetními povinnostmi při přeměnách účetních jednotek.

Podkladem pro sestavení pro-forma zahajovací rozvahy Nástupnické společnosti byla:

- rozvaha společnosti VÍTKOVICE HOLDING, a.s. sestavená k 31. prosinci 2015 (tj. ke dni předcházejícímu rozhodnému dni rozdělení odštěpením),
- projekt přeměny a
- znalecký posudek č. 931/64/16 ve věci ocenění odštěpovaného jmění společnosti VÍTKOVICE HOLDING, a.s. pro účely rozdělení této společnosti (dále jen „Znalecký posudek“) zpracovaný společností Ostravská znalecká a.s.

Rozhodný den rozdělení odštěpením se vznikem jedné nové obchodní společnosti je 1. leden 2016.

Dle Znaleckého posudku je část jmění, které přechází na Nástupnickou společnost, oceněna na částku ve výši 1.615.000 tis. Kč.

Nástupnická společnost použila v pro-forma zahajovací rozvaze ocenění jednotlivých položek majetků a závazků v hodnotách z účetnictví Rozdělované společnosti. Rozdíl oproti ocenění odštěpovaného jmění je evidován jako oceňovací rozdíl k nabytému majetku.

Údaje v zahajovací rozvaze jsou vyjádřeny v tisících korun českých (tis. Kč).

2.3. Doplnující údaje k jednotlivým skupinám aktiv a pasiv v zahajovací rozvaze

V následujícím přehledu jsou uvedeny jednotlivé složky majetků a závazků v hodnotách v Rozdělované společnosti a v hodnotách navedených do Nástupnické společnosti.

v tis. Kč	Hodnoty v Rozdělované společnosti	Přecenění	Hodnoty v Nástupnické společnosti
Dlouhodobý majetek	1.284.565	396.653	1.681.218
Dlouhodobý nehmotný majetek	101	0	101
Dlouhodobý hmotný majetek	21.592	396.653	418.245
Dlouhodobý finanční majetek	1.262.872	0	1.262.872
Oběžná aktiva	45.555	0	45.555
Krátkodobé pohledávky	45.555	0	45.555
AKTIVA CELKEM	1.330.120	396.653	1.726.773
Vlastní zdroje	639.180	0	639.180
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku	639.180	0	639.180
Cizí zdroje	36.409	75.364	111.773
Odložený daňový závazek	1.409	75.364	76.773
Krátkodobé závazky	35.000	0	35.000
PASIVA CELKEM	675.589	75.364	750.953
ČISTÁ AKTIVA CELKEM	654.531	321.289	975.820

V rámci odštěpení přešel z Rozdělované společnosti do Nástupnické společnosti majetek v hodnotách z účetnictví Rozdělované společnosti. Jedna se zejména o **dlouhodobý nehmotný majetek** (ocenitelná práva) v netto hodnotě 101 tis. Kč, **dlouhodobý hmotný majetek** (budovy a stavby, pozemky) v netto hodnotě 21.592 tis. Kč a dále **dlouhodobý finanční majetek** (podíly – ovládaná nebo ovládající osoba a ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady) v netto hodnotě 1.262.872 tis. Kč.

V rámci odštěpení přešel na Nástupnickou společnost taktéž odložený daňový závazek vztahující se k rozdílu mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou dlouhodobého hmotného majetku, a to ve výši 1.409 tis. Kč.

V rámci dlouhodobého hmotného majetku byla vykázána položka oceňovacího rozdílu, která představuje rozdíl mezi hodnotami odštěpovaného majetku a závazků z účetnictví Rozdělované společnosti a oceněním části jmění, které přechází na Nástupnickou společnost, jako celku. Oceňovací rozdíl po zohlednění odložené daně je ve výši 396.653 tis. Kč.

Vlastní kapitál

Vlastní kapitál Rozdělované společnosti je v pro-forma zahajovací rozvaze snížen o částku 1.293.711 tis. Kč, která představuje účetní zůstatkovou hodnotu převáděné části jmění. Snížení bylo provedeno v jednotlivých položkách aktiv.

V Nástupnické společnosti byla převáděná část jmění oceněna na 1.615.000 tis. Kč, přičemž výsledná struktura vlastního kapitálu Nástupnické společnosti v pro-forma zahajovací rozvaze je následující:

		v tis. Kč
A.	Vlastní kapitál	1.615.000
I.	Základní kapitál	252.000
1.	Základní kapitál	252.000
II.	Kapitálové fondy	960.469
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku	639.180
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	321.289
IV.	Výsledek hospodaření minulých let	402.531
1.	Nerozdělený zisk minulých let	402.531

3. UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZHODNÉM DNI

Po rozvahovém dni nenastaly žádné události, které by měly vliv na pro-forma zahajovací rozvahu společnosti.