

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro zvláštní účely

**o ověření zahajovací rozvahy
nástupnické společnosti**

Mediclinic a.s.

**Sídlo: Minská 84/97, Žabovřesky, 616 00 Brno
IČO: 279 18 335**

k 1. lednu 2018



AUDIT spol. s r.o.

**BETA Audit, spol. s r.o., Palackého třída 159, 612 00 BRNO
www.betabrno.cz, info@betabrno.cz**

Výrok

Provedli jsme audit zahajovací rozvahy nástupnické společnosti **Mediclinic a.s.** k **1. lednu 2018** a komentáře k této rozvaze, které byly připraveny na základě předloženého Projektu fúze sloučením (společně dále jen „účetní výkaz“).

Podle našeho názoru přiložená zahajovací rozvaha nástupnické společnosti Mediclinic a.s. sestavená k 1. lednu 2018 a komentář k této rozvaze ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje finanční situaci společnosti k 1. lednu 2018 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Naše odpovědnost stanovená těmito standardy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetního výkazu. V souladu s etickými požadavky platnými pro audit tohoto účetního výkazu v České republice jsme na společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z těchto požadavků. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Jiné skutečnosti

Identifikace nástupnické společnosti:

Mediclinic a.s.

- *sídlo*: Minská 84/97, Žabovřesky, 616 00 Brno
- *IČO*: 279 18 335
- *právní forma právnické osoby*: akciová společnost
- *zapsaná v obchodním rejstříku*: vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 5714

Příjemce auditorské zprávy pro zvláštní účely

Zpráva auditora pro zvláštní účely je určena pro akcionáře nástupnické společnosti **Mediclinic a.s.**

Předmět auditu:

Předmětem ověření je **zahajovací rozvaha nástupnické účetní jednotky Mediclinic a.s. k rozhodnému dni fúze sloučením, tj. k 1. lednu 2018**, která byla sestavena na základě údajů uvedených v Projektu fúze sloučením zúčastněných společností:

MUDr. Josef Volenec s.r.o.

IČO: 026 21 479

se sídlem Jasmínová 239, Dolní Bučice, 285 71 Vrdy



BETA Audit, spol. s r.o., Palackého třída 159, 612 00 BRNO
www.betabrno.cz, info@betabrno.cz

zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze v oddíle C, vložka 221395 (jako společnosti zanikající 1)

a

Dětská ordinace, s.r.o.

IČO: 271 63 881

se sídlem Praha 9 - Horní Počernice, Lhotská 2072, PSČ 19300

zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze v oddíle C, vložka 101162 (jako společnosti zanikající 2)

a

MUDr. Renata Pechalová s.r.o.

IČO: 242 55 670

se sídlem Ukrajinská 984/14, Vršovice, 101 00 Praha 10

zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze v oddíle C, vložka 197896 (jako společnosti zanikající 3)

a

Mediclinic a.s.

IČO: 27918335

se sídlem Minská 84/97, Žabovřesky, 616 00 Brno

zapsané v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně v oddíle B, vložka 5714 (jako společnosti nástupnické).

Naše ověření bylo provedeno na základě následujících podkladů:

- rozvaha společnosti MUDr. Josef Volenec s.r.o. k 31.12.2017, jež je součástí auditované účetní závěrky této společnosti k 31.12.2017, ke které byl dne 31.3.2018 vydán výrok bez výhrad,
- rozvaha společnosti Dětská ordinace, s.r.o. k 31.12.2017, jež je součástí auditované účetní závěrky této společnosti k 31.12.2017, ke které byl dne 31.3.2018 vydán výrok bez výhrad,
- rozvaha společnosti MUDr. Renata Pechalová s.r.o. k 31.12.2017, jež je součástí auditované účetní závěrky této společnosti k 31.12.2017, ke které byl dne 31.3.2018 vydán výrok bez výhrad,
- rozvaha společnosti Mediclinic a.s. k 31.12.2017, jež je součástí auditované účetní závěrky této společnosti k 31.12.2017, ke které byl dne 4.5.2018 vydán výrok bez výhrad,
- projekt fúze sloučením vyhotovený výše uvedenými společnostmi.



AUDIT spol. s r.o.

BETA Audit, spol. s r.o., Palackého třída 159, 612 00 BRNO
www.betabrno.cz, info@betabrno.cz

Předpokladem platnosti ověření zahajovací rozvahy nástupnické společnosti **Mediclinic a.s.** a komentáře k této rozvaze a tím i této auditorské zprávy je, že fúze sloučením musí být zapsána do obchodního rejstříku.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní výkaz

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

Při sestavování účetního výkazu je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v komentáři k rozvaze záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetního výkazu, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit účetní výkaz

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní výkaz 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 účetním výkazu 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 účetního výkazu 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 účetního výkazu 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.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.

- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v komentáři účetnímu výkazu.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetního výkazu představenstvem 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 komentáři účetnímu výkazu, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

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

Jméno a sídlo auditora:

BETA Audit spol. s r.o.
se sídlem Brno, Palackého třída 159
evidenční číslo auditorské společnosti 222

Auditor:
Ing. Zdeněk Olexa
statutární auditor odpovědný za audit,
na jehož základě byla zpracována tato
zpráva nezávislého auditora
evidenční číslo statutárního auditora 2435



Datum vypracování zprávy: 18. 5. 2018

Přílohy:

Zahajovací rozvaha nástupnické společnosti Mediclinic a.s. k 1. lednu 2018
Komentář k zahajovací rozvaze

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA (v tisících)

v plném rozsahu k

01.01.2018

Název, sídlo a IČ účetní jednotky

Mediclinic a.s.

Minská 84/97

616 00 Brno 16 - Žabovřesky

Účetní období

zahajovací rozvaha

27918335

zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.

| označ. a | AKTIVA | řád. č. c | Běžné účetní období | | | Minulé úč.období |
|-------------|---|-----------|---------------------|---------------|----------------|------------------|
| | | | Brutto 1 | Korekce 2 | Netto 3 | Netto 4 |
| | AKTIVA CELKEM (ř. 02+03+37+74) | 001 | 399 232 | 58 073 | 341 159 | 0 |
| B. | Dlouhodobý majetek (ř. 04+14+27) | 003 | 310 253 | 58 003 | 252 250 | 0 |
| B.I. | Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05+06+09+10+11) | 004 | 231 276 | 14 674 | 216 602 | 0 |
| B.I.2. | Ocenitelná práva (ř. 07+08) | 006 | 16 116 | 14 338 | 1 778 | 0 |
| B.I.2.1. | Software | 007 | 16 116 | 14 338 | 1 778 | 0 |
| B.I.3. | Goodwill | 009 | 214 769 | 0 | 214 769 | 0 |
| B.I.4. | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | 010 | 352 | 336 | 16 | 0 |
| B.I.5. | Poskytnuté zálohy na dl. nehm. maj. a nedokončený dl. nehm. maj. (ř. 12+13) | 011 | 39 | 0 | 39 | 0 |
| B.I.5.2. | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 013 | 39 | 0 | 39 | 0 |
| B.II. | Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15+18+19+20+24) | 014 | 73 458 | 43 328 | 30 129 | 0 |
| B.II.1. | Pozemky a stavby (ř. 16+17) | 015 | 602 | 150 | 452 | 0 |
| B.II.1.2. | Stavby | 017 | 602 | 150 | 452 | 0 |
| B.II.2. | Hmotné movité věci a jejich soubory | 018 | 58 792 | 43 169 | 15 623 | 0 |
| B.II.3. | Oceňovací rozdíl k nabytému majetku | 019 | 13 115 | 0 | 13 115 | 0 |
| B.II.4. | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (ř. 21 až 23) | 020 | 820 | 10 | 810 | 0 |
| B.II.4.3. | Jiný dlouhodobý hmotný majetek | 023 | 820 | 10 | 810 | 0 |
| B.II.5. | Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hm. maj. (ř. 25+26) | 024 | 129 | 0 | 129 | 0 |
| B.II.5.2. | Nedokončený dl. hmotný majetek | 026 | 129 | 0 | 129 | 0 |
| B.III. | Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34) | 027 | 5 519 | 0 | 5 519 | 0 |
| B.III.1. | Podíly - ovládaná nebo ovládaná osoba | 028 | 5 519 | 0 | 5 519 | 0 |
| C. | Oběžná aktiva (ř. 38+46+68+71) | 037 | 87 576 | 70 | 87 506 | 0 |
| C.I. | Zásoby (ř. 39+40+41+44+45) | 038 | 3 031 | 0 | 3 031 | 0 |
| C.I.1. | Materiál | 039 | 3 031 | 0 | 3 031 | 0 |
| C.II. | Pohledávky (ř. 47+57) | 046 | 40 814 | 70 | 40 744 | 0 |
| C.II.1. | Dlouhodobé pohledávky (ř. 48 až 52) | 047 | 481 | 0 | 481 | 0 |
| C.II.1.5. | Pohledávky - ostatní (ř. 53 až 56) | 052 | 481 | 0 | 481 | 0 |
| C.II.1.5.2. | Dlouhodobé poskytnuté zálohy | 054 | 481 | 0 | 481 | 0 |
| C.II.2. | Krátkodobé pohledávky (ř. 58 až 61) | 057 | 40 333 | 70 | 40 263 | 0 |
| C.II.2.1. | Pohledávky z obchodních vztahů | 058 | 30 158 | 70 | 30 088 | 0 |
| C.II.2.4. | Pohledávky - ostatní (ř. 62 až 67) | 061 | 10 175 | 0 | 10 175 | 0 |
| C.II.2.4.3. | Stát - daňové pohledávky | 064 | 1 167 | 0 | 1 167 | 0 |
| C.II.2.4.4. | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 065 | 2 166 | 0 | 2 166 | 0 |
| C.II.2.4.5. | Dohadné účty aktivní | 066 | 6 788 | 0 | 6 788 | 0 |
| C.II.2.4.6. | Jiné pohledávky | 067 | 54 | 0 | 54 | 0 |
| C.IV. | Peněžní prostředky (ř. 72+73) | 071 | 43 731 | 0 | 43 731 | 0 |
| C.IV.1. | Peněžní prostředky v pokladně | 072 | 403 | 0 | 403 | 0 |
| C.IV.2. | Peněžní prostředky na účtech | 073 | 43 328 | 0 | 43 328 | 0 |
| D. | Časové rozlišení aktiv (ř. 75 až 77) | 074 | 1 403 | 0 | 1 403 | 0 |
| D.1. | Náklady příštích období | 075 | 1 403 | 0 | 1 403 | 0 |
| D.3. | Příjmy příštích období | 077 | 0 | 0 | 0 | 0 |



ZAHAJOVACÍ ROZVAHA (v tisících)

v plném rozsahu k

01.01.2018

Název, sídlo a IČ účetní jednotky

MediClinic a.s.

Minská 84/97

616 00 Brno 16 - Žabovřesky

Účetní období

zahajovací rozvaha

27918335

zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.

| Označ. | a | PASIVA | b | 1000 č. | Účet. období f. | Účet. období g. |
|-----------|---|---|----------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| | | PASIVA CELKEM | (f. 79+101+141) | 078 | 341 159 | 0 |
| A. | | Vlastní kapitál | (f. 80+84+92+95+99+100) | 079 | 270 116 | 0 |
| A.I. | | Základní kapitál | (f. 81 až 83) | 080 | 156 890 | 0 |
| A.I.1. | | Základní kapitál | | 081 | 156 890 | 0 |
| A.II. | | Ážio a kapitálové fondy | (f. 84 až 85) | 084 | 63 475 | 0 |
| A.II.2. | | Kapitálové fondy | (f. 87 až 91) | 085 | 63 475 | 0 |
| A.II.2.1. | | Ostatní kapitálové fondy | | 087 | 4 127 | 0 |
| A.II.2.2. | | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-) | | 088 | 59 348 | 0 |
| A.IV. | | Výsledek hospodaření minulých let | (f. 96 až 98) | 095 | 16 971 | 0 |
| A.IV.1. | | Nerozdělený zisk minulých let | | 096 | 17 017 | 0 |
| A.IV.2. | | Neuhrazená ztráta minulých let | | 097 | -46 | 0 |
| A.V. | | Výsledek hospodaření běžného účetního období /+/- | | 099 | 32 780 | 0 |
| B. + C. | | Cizí zdroje | (f. 102+107) | 101 | 69 205 | 0 |
| B. | | Rezervy | (f. 103 až 106) | 102 | 14 235 | 0 |
| B.4. | | Ostatní rezervy | | 106 | 14 235 | 0 |
| C. | | Závazky | (f. 108 + 123) | 107 | 54 970 | 0 |
| C.I. | | Dlouhodobé závazky | (f. 112 až 119 včetně 109) | 108 | 18 009 | 0 |
| C.I.2. | | Závazky k úvěrovým institucím | | 112 | 18 009 | 0 |
| C.II. | | Krátkodobé závazky | (f. 127 až 152 včetně 143) | 123 | 36 961 | 0 |
| C.II.3. | | Krátkodobé přijaté zálohy | | 128 | 118 | 0 |
| C.II.4. | | Závazky z obchodních vztahů | | 129 | 8 119 | 0 |
| C.II.8. | | Závazky - ostatní | (f. 134 až 140) | 133 | 28 724 | 0 |
| C.II.8.3. | | Závazky k zaměstnancům | | 136 | 10 850 | 0 |
| C.II.8.4. | | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | | 137 | 6 055 | 0 |
| C.II.8.5. | | Stát – daňové závazky a dotace | | 138 | 4 230 | 0 |
| C.II.8.6. | | Dohadné účty pasivní | | 139 | 2 590 | 0 |
| C.II.8.7. | | Jiné závazky | | 140 | 4 999 | 0 |
| D. | | Časové rozlišení pasív | (f. 142 až 143) | 141 | 1 838 | 0 |
| D.1. | | Výdaje příštích období | | 142 | 436 | 0 |
| D.2. | | Výnosy příštích období | | 143 | 1 402 | 0 |

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

24.04.2018

akciová společnost

poskytování zdravotních služeb; výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3

MUDr. Eduard Bláha, předseda představenstva

Ing. Radek Peš, člen představenstva





 MediClinic a.s.
 Minská 84/97 | CZ - 616 00 Brno
 tel: +420 251 034 111, fax: +420 251 034 034
 IČO: 279 18 935 | DIČ: CZ27918335



Komentář k zahajovací rozvaze nástupnické společnosti Mediclinic a.s.

I. MAJETEK A CIZÍ ZDROJE PŘEBÍRANÉ OD ZANIKAJÍCÍCH SPOLEČNOSTÍ

MUDr. Josef Volenec s.r.o., Dětská ordinace, s.r.o. a MUDr. Renata Pechalová s.r.o.

1. Struktura majetku a časového rozlišení přebíraných nástupnickou společností

Nástupnická společnost Mediclinic a.s. se sídlem Minská 84/97, 616 00 Brno, IČO: 27918335, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně v oddíle B, vložka 5714 (dále jen „Mediclinic“) přebírá při fúzi sloučením od zanikající společnosti MUDr. Josef Volenec s.r.o. se sídlem Jasmínová 239, 285 71 Dolní Bučice, IČO: 02621479, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze v oddíle C, vložka 221395 (dále jen „Volenec“), od zanikající společnosti Dětská ordinace, s.r.o. se sídlem Lhotská 2072, 193 00 Praha 9 - Horní Počernice, IČO: 27163881, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze v oddíle C, vložka 101162 (dále jen „Dětská ordinace“) a od zanikající společnosti MUDr. Renata Pechalová s.r.o. se sídlem Ukrajinská 984/14, 101 00 Praha 10 - Vršovice, IČO: 24255670, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze v oddíle C, vložka 197896 (dále jen „Pechalová“), (Volenec, Dětská ordinace a Pechalová společně též „zanikající společnosti“) následující složky majetku a časového rozlišení zanikající společnosti k 31. 12. 2017 :

Dlouhodobý majetek, zásoby, dlouhodobé pohledávky

| | (údaje v tis. Kč) | | |
|--|-------------------|---------------|--------|
| Dlouhodobý majetek, zásoby | DHM B.II.2. | Zásoby C.I.1. | CELKEM |
| MUDr. Josef Volenec s.r.o. brutto k 31.12.2017 | 41 | 10 | 51 |
| MUDr. Josef Volenec s.r.o. oprávky k 31.12.2017 | -10 | 0 | -10 |
| Dětská ordinace, s.r.o. brutto k 31.12.2017 | 41 | 27 | 68 |
| Dětská ordinace, s.r.o. oprávky k 31.12.2017 | -5 | 0 | -5 |
| MUDr. Renata Pechalová s.r.o. brutto k 31.12.2017 | 44 | 16 | 60 |
| MUDr. Renata Pechalová s.r.o. oprávky k 31.12.2017 | -2 | 0 | -2 |

Krátkodobé pohledávky

| | (údaje v tis. Kč) | | | | | |
|---|--|------------------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------|--------|
| Krátkodobé pohledávky | Pohledávky z obchodních vztahů C.II.2.1. | Stát-daňové pohledávky C.II.2.4.3. | Krátkodobé poskytnuté zálohy C.II.2.4.4. | Dohadné účty aktivní C.II.2.4.5. | Jiné pohledávky C.II.2.4.6. | Celkem |
| MUDr. Josef Volenec s.r.o. brutto k 31.12.2017 | 188 | 3 | 0 | 0 | 0 | 191 |
| Dětská ordinace, s.r.o. brutto k 31.12.2017 | 303 | 0 | 30 | 29 | 0 | 362 |
| MUDr. Renata Pechalová s.r.o. brutto k 31.12.2017 | 225 | 0 | 18 | 0 | 8 | 251 |

Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám byly u všech tří společností 0 tis. Kč.



Peněžní prostředky, časové rozlišení aktiv

(údaje v tis. Kč)

| Peněžní prostředky, časové rozlišení aktiv | Peněžní prostředky v pokladně C.IV.1. | Peněžní prostředky na účtech C.IV.2. | Náklady příštích období D.1. | Celkem |
|---|---------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|--------|
| MUDr. Josef Volenec s.r.o. brutto k 31.12.2017 | 0 | 722 | 7 | 729 |
| Dětská ordinace, s.r.o. brutto k 31.12.2017 | 6 | 1 342 | 6 | 1 354 |
| MUDr. Renata Pechalová s.r.o. brutto k 31.12.2017 | 8 | 3 224 | 13 | 3 245 |

2. Struktura cizích zdrojů přebíraných nástupnickou společností

Nástupnická společnost Mediclinic a.s. přebírá při fúzi sloučením od zanikající společnosti MUDr. Josef Volenec s.r.o., Dětská ordinace, s.r.o. a od zanikající společnosti MUDr. Renata Pechalová s.r.o., vedle jmění zanikajících společností i následující položky pasiv – cizí zdroje:

Rezervy

(údaje v tis. Kč)

| Rezervy | Rezervy B.4. | Celkem |
|--|--------------|--------|
| MUDr. Josef Volenec s.r.o. k 31.12.2017 | 0 | 0 |
| Dětská ordinace, s.r.o. k 31.12.2017 | 9 | 9 |
| MUDr. Renata Pechalová s.r.o. k 31.12.2017 | 2 | 2 |

Krátkodobé závazky

(údaje v tis. Kč)

| Krátkodobé závazky | Závazky z obchodních vztahů C.II.4. | Závazky k zaměstnancům C.II.8.3. | Závazky ze soc. a zdr.poj. C.II.8.4. | Stát-daňové závazky a dotace C.II.8.5. | Dohadné účty pasivní C.II.8.6. | Jiné závazky C.II.8.7. | Celkem |
|--|-------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------|------------------------|--------|
| MUDr. Josef Volenec s.r.o. k 31.12.2017 | 3 | 63 | 34 | 119 | 0 | 0 | 219 |
| Dětská ordinace, s.r.o. k 31.12.2017 | 22 | 80 | 49 | 19 | 40 | 0 | 210 |
| MUDr. Renata Pechalová s.r.o. k 31.12.2017 | 27 | 75 | 38 | 35 | 18 | 15 | 208 |



Časové rozlišení pasiv

| Časové rozlišení pasiv | (údaje v tis. Kč) | | |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|--------|
| | Výdaje příštích období D.1. | Výnosy příštích období D.2. | Celkem |
| MUDr. Josef Volenec s.r.o. k 31.12.2017 | 1 | 0 | 1 |
| Dětská ordinace, s.r.o. k 31.12.2017 | 0 | 0 | 0 |
| MUDr. Renata Pechalová s.r.o. k 31.12.2017 | 0 | 0 | 0 |

II. OPERACE S VLASTNÍM KAPITÁLEM, AKTIVY A PASIVY NÁSTUPNICKÉ SPOLEČNOSTI PŘI FÚZI

Zahajovací rozvaha k 1. lednu 2018 byla sestavena na základě záměru statutárních orgánů zúčastněných společností sloučit tyto společnosti k 1. lednu 2018 jako součet rozvah nástupnické společnosti a zanikajících společností. Sestavení zahajovací rozvahy a převzetí složek vlastního kapitálu zanikajících společností bylo provedeno v souladu se záměrem statutárních orgánů zúčastněných společností na základě účetních hodnot.

Struktura vlastního kapitálu nástupnické společnosti byla k 1.1.2018 nastavena na základě rozhodnutí nástupnické společnosti následujícím způsobem:

| | zůstatek k 31.12.2017 | | | | k 1. 1. 2018 |
|--|-----------------------|-----------------|--------------|----------------|----------------|
| | Volenec | Dětská ordinace | Pechalová | Mediclinic | Mediclinic |
| Základní kapitál | 200 | 200 | 200 | 156 890 | 156 890 |
| Ostatní kapitálové fondy | | | | 4 127 | 4 127 |
| Oceňovací rozdíly z přecenění maj. a závazků | | | | 51 322 | 59 348 |
| Fondy tvořené ze zisku | 20 | | 10 | | |
| Nerozdělený zisk minulých let | | 1 | 4232 | 17 017 | 17 017 |
| Neuhrazená ztráta minulých let | | | | -46 | -46 |
| HV běžného období (ve schvalovacím řízení) | 516 | 1 353 | 1294 | 32 780 | 32 780 |
| Vlastní kapitál celkem | 736 | 1 554 | 5 736 | 262 090 | 270 116 |

Ostatní kapitálové fondy, fondy tvořené ze zisku, nerozdělené zisky minulých let a hospodářský výsledek běžného období zanikajících společností byly převedeny pro potřeby fúze do položky Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků A.II.2.2.

Dále byl ze zahajovací rozvahy nástupnické společnosti Mediclinic vyloučen Dlouhodobý finanční majetek Podíly-ovládaná nebo ovládající osoba. Protože společnost Mediclinic přeceňuje majetkové účasti, goodwill i oceňovací rozdíl na reálnou hodnotu vyjádřenou čistou současnou hodnotou příslušného aktiva, s účtováním rozdílu z přecenění do vlastního kapitálu, byly majetkové účasti v zanikajících společnostech - Dlouhodobý finanční majetek v položce aktiv B.III.1 vyloučeny oproti položce goodwill B.I.3.



Výše majetkové účasti zanikajících společností je následující – Volenec 1 481 975,-Kč, Dětská ordinace 2 693 065,-Kč a Pechalová 948 874,- Kč, celkově tak došlo k vyloučení majetkových účastí ve výši 5 123 914,-Kč.

Pro účely výpočtu čisté současné hodnoty byla využita metoda diskontovaných budoucích peněžních toků (DFCF), přičemž pro stanovení diskontní sazby byla použita hodnota průměrných nákladů na kapitál společnosti Mediclinic.

Stejně tak byly do položky Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků All.2.2. převedeny oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků společnosti Mediclinic a.s. Tento oceňovací rozdíl vznikl s ohledem na použití přecenění majetkových účastí v zanikajících společnostech na reálnou hodnotu vyjádřenou čistou současnou hodnotou příslušného aktiva. Výše oceňovacího rozdílu zanikajících společností je následující :

| | | | | | (údaje v Kč) |
|--------------------|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Finanční investice | | Volenec | Dětská ordinace | Pechalová | Celkem |
| | Hodnota finanční investice - účet 061-FI | 1 481 975 | 2 693 065 | 948 874 | 5 123 914 |
| OR 1 | Oceňovací rozdíl z přecenění majetku a závazků-OR | 31 624 | 131 520 | 6 360 484 | 6 523 628 |
| | Pořizovací cena finanční investice-PC=FI+OR | 1 513 599 | 2 824 585 | 7 309 358 | 11 647 542 |
| | Vlastní kapitál-VK | 736 379 | 1 553 720 | 5 736 000 | 8 026 099 |
| | Goodwill-GO = PC-VK | 777 220 | 1 270 865 | 1 573 358 | 3 621 443 |
| | Reálná hodnota finanční investice-REÁL | 1 481 975 | 2 693 065 | 948 874 | 5 123 914 |
| OR 2 | Oceňovací rozdíl z přecenění goodwillu na reálnou hodnotu=GO-REÁL | - | 704 755 | - | 1 422 200 |
| | | | | 624 484 | - |
| | Konečný dopad do změny VK (rozdíl OR 1 - OR 2) | 736 379 | 1 553 720 | 5 736 000 | 8 026 099 |
| | Mediclinic OR k datu 31.12.2017 | | | | 51 321 601 |
| | Mediclinic OR k datu 1.1.2018 | | | | 59 347 700 |

Při zaúčtování položek aktiv a pasiv zanikajících společností Volenec, Dětská ordinace a Pechalová do účetní evidence nástupnické společnosti Mediclinic, byly v zahajovací rozvaze vyloučeny, dle příslušných ustanovení občanskoprávních předpisů (§ 1993 a násl. Občanského zákoníku o zániku závazků splnutím) a dále s přihlédnutím k aktuálnímu znění účetních předpisů, **vzájemné pohledávky a závazky** všech zúčastněných společností, které činily celkem 2 526 582,07 Kč.

| | | | | | (údaje v Kč) |
|---------------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------------|--|------------------|
| | MUDr. Josef Volenec s.r.o. | Dětská ordinace, s.r.o. | MUDr. Renata Pechalová s.r.o. | | Celkem |
| Mediclinic a.s. - pohledávky | 4 629 | 5 773 | 61 727 | | 72 129 |
| Mediclinic a.s. - závazky | 0 | 0 | 2 454 453 | | 2 454 453 |
| Mediclinic a.s. - celkem | 4 629 | 5 773 | 2 516 180 | | 2 526 582 |



Po provedení veškerých výše zmíněných operací je vlastní kapitál nástupnické společnosti Mediclinic následující:

Položky vlastního kapitálu Mediclinic a.s.:

| Položka rozvahy | Název | Částka (v tis. Kč) k 31.12.2017 | Částka (v tis. Kč) k 1.1.2018 |
|-----------------|---|---------------------------------|-------------------------------|
| A.I. | Základní kapitál | 156 890 | 156 890 |
| A.II.2.1. | Ostatní kapitálové fondy | 4 127 | 4 127 |
| A.II.2.2. | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků | 51 322 | 59 348 |
| A.IV. | Výsledek hospodaření minulých let | 16 971 | 16 971 |
| A.V. | Výsledek hospodaření běžného účetního období | 32 780 | 32 780 |
| A. | Vlastní kapitál celkem | 262 090 | 270 116 |

Vyhotoveno dne 2. 5. 2018

Podpis statutárního orgánu:

Funkce: předseda představenstva

člen představenstva

Jméno: MUDr. Eduard Bláha

Ing. Radek Peš

podpis

podpis


MediClinic a.s.
Mínská 84/97 | CZ - 616 00 Brno
tel.: +420 251 034 111, fax: +420 251 034 034
IČO: 279 18 335 | DIČ: CZ27918335

