

Redchain International a.s.

**Pro-forma zahajovací rozvaha
a zpráva auditora
k 1. dubnu 2019**

PRO-FORMA ZAHAJOVACÍ ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni: 1.4.2019

jednotky: tisíce Kč

IC

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky: Redchain
International a.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání: Nádražní
344/23, Smíchov, 150 00 Praha 5

Označení a	AKTIVA b	Řád. c	Stav k 1.4.2019		
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	001	9 238 097	0	9 238 097
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0
B.	Stála aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	003	9 143 683	0	9 143 683
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (B.I.1. až B.I.8.)	004	7 288 248	0	7 288 248
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0
2.	Ocenitelná práva	006	5 166 038	0	5 166 038
2.1.	Software	007	1 567 704	0	1 567 704
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008	3 598 334	0	3 598 334
3.	Goodwill	009	2 122 210	0	2 122 210
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený	011	0	0	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (B.II.1. až B.II.5.)	014	10 435	0	10 435
1.	Pozemky a stavby	015	1 235	0	1 235
1.1.	Pozemky	016	0	0	0
1.2.	Stavby	017	1 235	0	1 235
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	8 953	0	8 953
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0
4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	021	0	0	0
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený	024	247	0	247
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	52	0	52
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	195	0	195
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (B.III.1. až B.III.7.)	027	1 845 000	0	1 845 000
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	028	1 845 000	0	1 845 000
2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0
3.	Podíly – podstatný vliv	030	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0	0	0
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0

Označení a	AKTIVA b	Řád. c	Stav k 1.4.2019		
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	037	75 399	0	75 399
C. I.	Zásoby (C.I.1. až C.I.5.)	038	0	0	0
1.	Materiál	039	0	0	0
2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	0	0	0
3.	Výrobky a zboží	041	0	0	0
3.1.	Výrobky	042	0	0	0
3.2.	Zboží	043	0	0	0
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0
C. II.	Pohledávky (C.II.1. + C.II.2.)	046	56 683	0	56 683
1.	Dlouhodobé pohledávky	047	2 026	0	2 026
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	050	0	0	0
1.4.	Odložená daňová pohledávka	051	0	0	0
1.5.	Pohledávky – ostatní	052	2 026	0	2 026
5.1.	Pohledávky za společníky	053	0	0	0
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	2 026	0	2 026
5.3.	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0
5.4.	Jiné pohledávky	056	0	0	0
2.	Krátkodobé pohledávky	057	54 657	0	54 657
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	40 093	0	40 093
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	060	0	0	0
2.4.	Pohledávky – ostatní	061	14 564	0	14 564
4.1.	Pohledávky za společníky	062	0	0	0
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0
4.3.	Stát - daňové pohledávky	064	6	0	6
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	76	0	76
4.5.	Dohadné účty aktivní	066	1 047	0	1 047
4.6.	Jiné pohledávky	067	13 435	0	13 435
C. III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	068	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0
C. IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	071	18 716	0	18 716
1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	57	0	57
2.	Peněžní prostředky na účtech	073	18 659	0	18 659
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2. + D.3.)	074	19 015	0	19 015
1.	Náklady příštích období	075	18 865	0	18 865
2.	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	077	150	0	150

Označení	PASIVA	Rád.	Stav k 1.4.2019
a	b	c	5
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	078	9 238 097
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	079	2 642 654
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	080	4 000
1.	Základní kapitál	081	4 000
2.	Vlastní podíly (-)	082	0
3.	Změny základního kapitálu	083	0
A. II.	Ažio a kapitálové fondy (A.II.1. + A.II.2.)	084	2 225 094
1.	Ažio	085	0
2.	Kapitálové fondy	086	2 225 094
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	087	2 224 736
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	088	358
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních	089	0
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090	0
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091	0
A. III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	092	0
1.	Ostatní rezervní fondy	093	0
2.	Statutární a ostatní fondy	094	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1.+A.IV.2.+A.IV.3.)	095	413 560
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	096	413 560
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	098	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	099	0
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100	0
B. + C.	Cizí zdroje (B. + C.)	101	6 538 446
B.	Rezervy (B.1. až B.4.)	102	32 158
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	0
2.	Rezerva na daň z příjmů	104	12 161
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	0
4.	Ostatní rezervy	106	19 997
C.	Závazky	107	5 672 108
C. I.	Dlouhodobé závazky	108	5 672 108
1.	Vydané dluhopisy	109	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	110	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	111	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	112	4 331 353
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	114	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115	0
6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	116	366 057
7.	Závazky – podstatný vliv	117	0
8.	Odložený daňový závazek	118	974 699
9.	Závazky – ostatní	119	0
9.1.	Závazky ke společníkům	120	0
9.2.	Dohadné účty pasivní	121	0
9.3.	Jiné závazky	122	0

Označení	PASIVA	Řád.	Stav k 1.4.2019
a	b	c	
C. II.	Krátkodobé závazky	123	834 179
1.	Vydané dluhopisy	124	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	125	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	126	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	127	592 545
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	129	26 436
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0
6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	131	180 509
7.	Závazky – podstatný vliv	132	0
8.	Závazky ostatní	133	34 690
8.1.	Závazky ke společníkům	134	0
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135	0
8.3.	Závazky k zaměstnancům	136	5 280
8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	2 661
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	138	7 744
8.6.	Dohadné účty pasivní	139	4 104
8.7.	Jiné závazky	140	14 901
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	141	56 998
1.	Výdaje příštích období	142	9 405
2.	Výnosy příštích období	143	47 593

Redchain International a.s. **Komentář k pro-forma zahajovací rozvaze**

k 1. dubnu 2019
(v tisících Kč)

1. Všeobecné informace

Popis přeměny

V souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů, byl vypracován projekt fúze a rozdělení ve formě rozštěpení sloučením s jednou existující společností a se vznikem jedné nové společnosti (dále jen „Přeměna“) datovaný k 22. srpnu 2019 (dále jen „Projekt rozdělení a fúze“ nebo „Projekt“).

Společnost Heureka Shopping s.r.o. (dále také jen „Heureka Shopping“) je dceřinou společností společnosti Mall Group a.s. (dále také jen „Mall Group“). Mall Group v důsledku Přeměny zanikne a část jejího jmění („Odštěpovaná část jmění 1“) přejde na nově vznikající společnost NewCo (dále také „Nástupnická společnost 1“) a část jejího jmění („Odštěpovaná část jmění 2“) přejde na společnost Redchain International a.s. (dále také „Společnost“ nebo „Nástupnická společnost 2“). Specifikace Odštěpované části jmění 1 a Odštěpované části jmění 2 jsou uvedeny v Projektu a jeho přílohách.

Souběžně dojde k fúzi sloučením společností Heureka Shopping (jako zanikající společnosti) a Nástupnické společnosti 2 (jako nástupnické společnosti), v rámci které dojde ke zvýšení základního kapitálu Nástupnické společnosti 2 ze jmění Heureka Shopping. Mall Group se vzdala práva na výměnu svého podílu v zanikající Heureka Shopping za podíl (akcie) na Nástupnické společnosti 2. Vlastnická struktura Nástupnické společnosti 2 se v důsledku Přeměny nemění.

V rámci Přeměny Společnost změní svou firmu na Heureka Group a.s. (dále Heureka Group). Nástupnická společnost 1 (NewCo) bude mít firmu Mall Group a.s.

Důvodem realizace Přeměny je především snížení nákladů na financování, zlepšení ostatních podmínek financování, možnost získání dodatečného financování a zároveň podpoření nezávislosti Heureka Group na Mall Group díky oddělení obou skupin.

Pro-forma zahajovací rozvaha (dále také jen „zahajovací rozvaha“)

Rozhodným dnem Přeměny je 1. duben 2019, k tomuto dni byla sestavena zahajovací rozvaha Společnosti.

Zahajovací rozvaha Nástupnické společnosti 2 byla sestavena na základě předpokladu, že dojde k účinnosti Přeměny zápisem do obchodního rejstříku s plánovaným datem 1. října 2019.

Peněžní údaje v zahajovací rozvaze jsou uvedeny v tisících Kč, pokud není uvedeno jinak.

Zahajovací rozvaha a komentář by měly být čteny společně s konečnými účetními závěrkami společností zúčastněných na Přeměně k 31. březnu 2019.

Redchain International a.s.

Komentář k pro-forma zahajovací rozvaze

k 1. dubnu 2019
(v tisících Kč)

2. Informace o zúčastněných společnostech

a) Společnost Redchain International a.s.

Vznik a charakteristika společnosti Redchain International a.s.

Redchain International a.s. byla založena jako akciová společnost a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku Městským soudem v Praze dne 21. ledna 2019.

Hlavní činností Společnosti je správa vlastního majetku.

Vlastníci Společnosti

Akcionáři Společnosti k 31. březnu 2019: Vistra Shelf Companies s.r.o. 100%

Akcionáři Společnosti od 23. července 2019:

<i>Akcionáři</i>	<i>% podíl na základním kapitálu</i>
EC Investments a.s., IČO: 041 96 881	40 %
BONAK a.s., IČO: 050 98 815	40 %
Rockaway e-commerce a.s., IČO: 045 96 081	20 %
Celkem	100 %

Sídlo Společnosti

Nádražní 344/23
Smíchov
150 00 Praha 5
Česká republika

Identifikační číslo Společnosti

078 22 774

b) Společnost Mall Group a.s.

Vznik a charakteristika společnosti Mall Group

Mall Group a.s. byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 20759 dne 24. června 2015.

Hlavním předmětem podnikání Mall Group je poskytování finančních a servisních služeb v rámci holdingu a vlastnictví a správa podílů v dceřiných společnostech.

Vlastníci společnosti Mall Group

<i>Akcionáři</i>	<i>% podíl na základním kapitálu</i>
EC Investments a.s., IČO: 041 96 881	40 %
BONAK a.s., IČO: 050 98 815	40 %
Rockaway e-commerce a.s., IČO: 045 96 081	20 %
Celkem	100 %

Redchain International a.s.
Komentář k pro-forma zahajovací rozvaze

k 1. dubnu 2019
(v tisících Kč)

Sídlo Mall Group
U garáží 1611/1
170 00 Praha 7 - Holešovice
Česká republika

Identifikační číslo Mall Group
041 96 830

c) Společnost Heureka Shopping s.r.o.

Vznik a charakteristika společnosti Heureka Shopping

Heureka Shopping s.r.o. byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 218977 dne 2. prosince 2013.

Hlavním předmětem podnikání Heureka Shopping je provozování webových portálů pro porovnávání cen v České republice a na Slovensku.

Vlastník společnosti Heureka Shopping

Mall Group a.s. 100 %

Sídlo Heureka Shopping
Karolinská 650/1
186 00 Praha 8 - Karlín
Česká republika

Identifikační číslo Heureka Shopping
023 87 727

3. Základní zásady a východiska pro sestavení zahajovací rozvahy

Zahajovací rozvaha je sestavena na základě Projektu, v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a Českými účetními standardy pro podnikatele, aplikovanými v kontextu příslušných ustanovení zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů.

Přecenění obchodního jmění

Na základě Projektu dojde ke zvýšení základního kapitálu Nástupnické společnosti 2 ze jmění zanikající společnosti Heureka Shopping. Proto bylo provedeno ocenění jmění zanikající společnosti Heureka Shopping, které je zohledněno v zahajovací rozvaze Nástupnické společnosti 2.

Ocenění jmění Heureka Shopping k 31. březnu 2019 bylo provedeno společností E & Y Valuations s.r.o., se sídlem Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1 – Nové Město, IČO: 161 90 581, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. C 2483, tj. znalcem, který byl pro tento účel jmenován znalcem usnesením Městského soudu v Praze č.j. 2 Nc 4717/2019-10 ze dne 16. 8. 2019, které nabylo právní moci dne 19. 8. 2019.

Redchain International a.s.

Komentář k pro-forma zahajovací rozvaze

k 1. dubnu 2019
(v tisících Kč)

V posudku č. 16/41912302/19 ze dne 22. srpna 2019 ocenil znalec jmění Heureka Shopping na hodnotu 7 668 mil. Kč.

Přecenění jednotlivých položek majetků a závazků

Pro účely sestavení zahajovací rozvahy Nástupnické společnosti 2 bylo dále provedeno individuální přecenění položek majetku a závazků Heureka Shopping na reálnou hodnotu. V zahajovací rozvaze Nástupnické společnosti 2 jsou položky majetku a závazků přecházející na Nástupnickou společnost 2 z Heureka Shopping uvedeny v reálných hodnotách.

Ocenění vybraných položek majetku Heureka Shopping bylo provedeno společností Ernst & Young s.r.o. se sídlem Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1 – Nové Město, IČO: 267 05 338, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. C 108716. Zpráva o ocenění je vydaná k datu 22. srpna 2019. Ocenění zbývajících položek majetku a závazků Heureka Shopping na reálnou hodnotu provedla Společnost interně.

4. Přehled operací provedených v souvislosti s Přeměnou

a) Úpravy vlastního kapitálu

Základní kapitál Heureka Shopping ve výši 200 tis. Kč je použit na zvýšení základního kapitálu Nástupnické společnosti 2 (nedochází k výměně podílů). V důsledku zvýšení základního kapitálu dojde ke změně jmenovité hodnoty akcií.

Ostatní kapitálové fondy společnosti Heureka Shopping ve výši 600 824 tis. Kč jsou převedeny do Ostatních kapitálových fondů Nástupnické společnosti 2.

Oceňovací rozdíl z přecenění majetku a závazků společnosti Heureka Shopping ve výši 358 tis. Kč je převeden do Oceňovacího rozdílu z přecenění majetku a závazků Nástupnické společnosti 2.

Výsledek hospodaření zanikající společnosti Heureka Shopping za období od 1.4.2018 do 31.3.2019, tj. zisk ve výši 199 978 tis. Kč, je převeden na účet Nerozdělený zisk minulých let Nástupnické společnosti 2.

Nerozdělený zisk minulých let zanikající společnosti Heureka Shopping v částce 213 582 tis. Kč je převeden na účet Nerozdělený zisk minulých let Nástupnické společnosti 2.

Účetní hodnota části jmění zanikající společnosti Mall Group, která přechází na Nástupnickou společnost 2 (Odštěpovaná část jmění 2), společně s efektem z přecenění jmění zanikající společnosti Heureka Shopping na reálnou hodnotu v celkové částce 1 623 912 tis. Kč, je převedena do Ostatních kapitálových fondů Nástupnické společnosti 2. Zbývajících část efektu z přecenění jmění zanikající společnosti Heureka Shopping na reálnou hodnotu v částce 1 800 tis. Kč je použita na zvýšení základního kapitálu Nástupnické společnosti 2.

Redchain International a.s.

Komentář k pro-forma zahajovací rozvaze

k 1. dubnu 2019
(v tisících Kč)

V tisících Kč	Heureka Shopping s.r.o. k.31.3.2019	Redchain International a.s. k.31.3.2019	Odtěpované jméno Mall Group s.s. v účetní hodnotě (včetně finanční investice v Heureka Shopping s.r.o.) k.31.3.2019	Převězení jména Heureka Shopping s.r.o. (zanikající společnost)	Eliminace finanční investice v Heureka Shopping s.r.o. v účetní hodnotě	Agregace	Úpravy	Zahajovací rozvaha k.1.4.2019
Základní kapitál	200	2 000				2 200	1 800	4 000
Ážio a kapitálové fondy:								
Ostatní kapitálové fondy	600 824		-3 638 552	6 653 059	-1 388 795	2 226 536	-1 800	2 224 736
Ocnotovací rozdíly z převzetí majetku a závazků	358					358		358
Prospěch hospodářství minulých let:								
Nerozdělený zisk nebo neubrzaná ztráta minulých let (+/-)	213 582					213 582	199 978	413 560
Výsledek hospodářství běžného účetního období	199 978					199 978	-199 978	0
Vlastní kapitál	1 014 942	2 000	-3 638 552	6 653 059	-1 388 795	2 642 654		2 642 654

Redchain International a.s.
Komentář k pro-forma zahajovací rozvaze

k 1. dubnu 2019
(v tisících Kč)

b) Agregace jednotlivých složek majetku a závazků včetně přecenění

Položky zahajovací rozvahy Nástupnické společnosti 2, které představují jmění zanikající společnosti Heureka Shopping, jsou v zahajovací rozvaze uvedeny v reálných hodnotách, se zohledněním dopadu odložené daně. Výpočet souvisejícího goodwillu je uveden v bodu 4.c. Při sestavení zahajovací rozvahy Nástupnická společnost 2 přehodnotila vykázání položek Ostatního dlouhodobého majetku a vykazuje je v zahajovací rozvaze v pozici Ostatní ocenitelná práva.

Položky zahajovací rozvahy Nástupnické společnosti 2 představující část jmění přecházející na Nástupnickou společnost 2 ze zanikající společnosti Mall Group (Odštěpovaná část jmění 2) byly převzaty z konečné účetní závěrky společnosti Mall Group beze změny jejich vykázání.

Ostatní položky zahajovací rozvahy byly převzaty z konečné účetní závěrky Nástupnické společnosti 2 beze změny jejich vykázání.

Vyloučení vzájemných vztahů představuje eliminace vzájemných pohledávek a závazků společností zúčastněných na Přeměně.

Redchain International a.s.
Komentář k pro-forma zahajovací rozvaze

k 1. dubnu 2019
(v tisících Kč)

V tisících Kč	Heureka Shopping Redchain International		Odšepovaná část jmen 2 (Mall Group) - bez finanční investice v Heureka Shopping		Vyloučení vzájemných vztahů		Přecenění majetku a závazků Heureka Shopping vč. odložené daně a vykazání goodwillu		Zahajovací rozvaha k 1.4.2019
	k.31.3.2019	k.31.3.2019	k.31.3.2019	k.31.3.2019					
AKTIVA CELKEM	1 752 621	2 000	36 114	-18 379	7 465 741	9 238 097			
<i>Dlouhodobý majetek:</i>	1 677 942	0	0	0	7 465 741	9 143 683			
Dlouhodobý nehmotný majetek	888 760	0			6 399 488	7 288 248			
Dlouhodobý hmotný majetek	10 435	0			1 066 253	10 485			
Dlouhodobý finanční majetek	778 747	0				1 845 000			
<i>Oběžná aktiva:</i>	73 399	2 000	18 379	-18 379	0	75 399			
Dlouhodobé pohledávky	2 026	0				2 026			
Krátkodobé pohledávky	52 657	2 000	18 379	-18 379		54 657			
Peněžní prostředky	18 716	0	0			18 716			
<i>Časové rozlišení aktiv</i>	1 280	0	17 735	0	0	19 015			
PASIVA CELKEM	1 752 621	2 000	36 114	-18 379	7 465 741	9 238 097			
<i>Vlastní kapitál</i>	1 014 942	2 000	-5 027 347	0	6 633 039	2 642 634			
<i>Cizí závazky:</i>	680 681	0	5 063 461	-18 379	812 683	6 538 445			
Rezervy	32 158	0	0			32 158			
Dlouhodobé závazky	392 939	0	4 466 467		812 683	5 672 108			
Krátkodobé závazky	255 564	0	596 994	-18 379		834 179			
<i>Časové rozlišení</i>	56 998	0	0	0	0	56 998			

Redchain International a.s.
Komentář k pro-forma zahajovací rozvaze

k 1. dubnu 2019
(v tisících Kč)

c) Goodwill

V zahajovací rozvaze je vykázán goodwill v celkové výši 2 122 210 tis. Kč. Tento goodwill vznikl následovně:

V tisících Kč	
Ocenění jmění Heureka Shopping dle znaleckého posudku	7 668 000
Individuální přecenění majetků a závazků Heureka Shopping	-5 545 790
Vlastní kapitál Heureka Shopping dle účetní závěrky k 31.3.2019	-1 014 942
Goodwill vykázáný v účetní závěrce Heureka Shopping k 31.3.2019	480 495
Přecenění majetku a závazků Heureka Shopping na reálnou hodnotu	-5 824 026
Efekt odložené daně	812 683
Goodwill dle zahajovací rozvahy k 1.4.2019	2 122 210

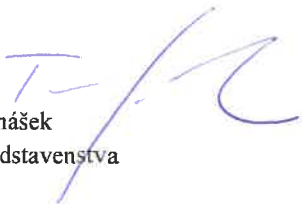
5. Významné následné události

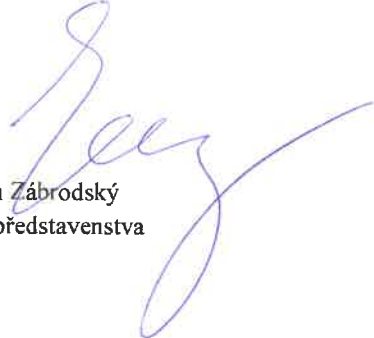
V období od 1. dubna 2019 do data sestavení zahajovací rozvahy poskytli společnosti Mall Group její akcionáři dobrovolné příplatky mimo základní kapitál na základě samostatných smluv.

Na základě Projektu přejdou na Společnost v rámci Přeměny také práva a povinnosti plynoucí ze smluv o příplatku uzavřených mezi společností Mall Group a jednotlivými jejími akcionáři, které svým účelem souvisejí s obsluhou úvěrů přecházejících na Společnost (tj. smlouvy o příplatku uzavřené dne 20. května 2019 v celkové částce 744 730 tis. Kč), a to včetně těchto smluv a tomu odpovídajících částí složek vlastního kapitálu.

Všechny ostatní smlouvy o příplatcích (včetně práv a povinností z nich plynoucích) uzavřené s akcionáři přejdou do Nástupnické společnosti 1. Jakékoliv další smlouvy o příplatku, které by byly poskytnuty po podpisu Projektu, a s tím související práva a povinnosti a tomu odpovídající části složek vlastního kapitálu, přejdou do Nástupnické společnosti 1.

Sestaveno dne: 27. srpna 2019


Petr Tomášek
Člen představenstva


Dušan Zábrodský
Člen představenstva



KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

Pobřežní 1a
186 00 Praha 8
Česká republika
+420 222 123 111
www.kpmg.cz

Zpráva nezávislého auditora pro akcionáře společnosti Redchain International a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené pro-forma zahajovací rozvahy k 1. dubnu 2019 sestavené na základě českých účetních předpisů a komentáře k této zahajovací rozvaze („pro-forma zahajovací rozvaha“) společnosti Redchain International a.s. (dále také „Společnost“) sestavené za předpokladu schválení a zapsání přeměny zahrnující rozdělení společnosti Mall Group a.s. (zanikající společnost) ve formě rozštěpení sloučením s existující společností Redchain International a.s. (nástupnická společnost) a se vznikem nové společnosti NewCo (nástupnická společnost) a souběžnou fúzí sloučením společnosti Redchain International a.s. (nástupnická společnost) a společnosti Heureka Shopping s.r.o. (zanikající společnost) k rozhodnému dni 1. dubnu 2019, v souladu se zákonem č. 125/2008 Sb. o přeměnách obchodních společností a družstev. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 2 komentáře k pro-forma zahajovací rozvaze.

Podle našeho názoru přiložená pro-forma zahajovací rozvaha Společnosti k 1. dubnu 2019 byla ve všech významných ohledech sestavena v souladu s českými účetními předpisy aplikovanými v kontextu příslušných ustanovení zákona č. 125/2008 Sb. o přeměnách obchodních společností a družstev.

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 pro-forma zahajovací rozvahy. 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.



Zdůraznění skutečností

Upozorňujeme na skutečnost uvedenou v bodě 1 komentáře k pro-forma zahajovací rozvaze, kde je vysvětleno, že tato pro-forma zahajovací rozvaha společnosti Redchain International a.s. byla sestavena na základě předpokladu, že přeměna bude schválena a zapsána do obchodního rejstříku. Pokud by nebyla tato přeměna schválena a zapsána do obchodního rejstříku, příložená pro-forma zahajovací rozvaha nebude platná. Náš výrok není v souvislosti s touto záležitostí modifikován.

Jiné skutečnosti

Tato zpráva je připravena výhradně pro účely zápisu přeměny zahrnující rozdělení společnosti Mall Group a.s. (zanikající společnost) ve formě rozštěpení sloučením s existujícími společnostmi Redchain International a.s. (nástupnická společnost) a se vznikem nové společnosti NewCo (nástupnická společnost) a souběžnou fúzí sloučením společnosti Redchain International a.s. (nástupnická společnost) a společnosti Heureka Shopping s.r.o. (zanikající společnost) k rozhodnému dni 1. dubnu 2019 k tomu příslušným soudem a není určena pro žádné jiné použití.

Odpovědnost statutárního orgánu a dozorčí rady Společnosti za pro-forma zahajovací rozvahu

Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení pro-forma zahajovací rozvahy v souladu s českými účetními předpisy aplikovanými v kontextu příslušných ustanovení zákona č. 125/2008 Sb. 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 (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování pro-forma zahajovací rozvahy je statutární orgán Společnosti povinen posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v komentáři k pro-forma zahajovací rozvaze záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení pro-forma zahajovací rozvahy, s výjimkou případů, kdy statutární orgán 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 pro-forma zahajovací rozvahy

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že pro-forma zahajovací rozvaha 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 pro-forma zahajovací rozvaze 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 pro-forma zahajovací rozvahy 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 pro-forma 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 (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, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol Společnosti.
- 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 komentáři k pro-forma zahajovací rozvaze.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení pro-forma zahajovací rozvahy 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 komentáři k pro-forma zahajovací rozvaze, 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 osoby pověřené správou a řízením 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.



Statutární auditor odpovědný za zakázku

Martin Kocík je statutárním auditorem odpovědným za audit pro-forma zahajovací rozvahy společnosti Redchain International a.s. k 1. dubnu 2019, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora.

V Praze, dne 27. srpna 2019

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Evidenční číslo 71

M. Kocík
Ing. Martin Kocík
Director
Evidenční číslo 2335