

ŠKODA JS a.s.

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

Firma: ŠKODA JS a.s.
 Identifikační číslo: 25235753
 Sídlo: Orlík 266/15, Bolevec, 316 00 Pízeň
 Právní forma: Akciová společnost
 Předmět podnikání: Jaderné strojírenství
 Rozvahový den: 1.1.2019
 Datum sestavení účetní závěrky: 1.1.2019

PRO-FORMA ZAHAJOVACÍ ROZVAHA
 (v celých tisících Kč)

| Označení a | AKTIVA b | 01.01.2019 | | |
|-------------------|--|------------------|--------------------|------------------|
| | | Brutto 1 | Korekce 2 | Netto 3 |
| | AKTIVA CELKEM | 5 856 353 | - 1 666 681 | 4 191 672 |
| B. | Dlouhodobý majetek | 2 160 404 | - 1 551 415 | 608 989 |
| B. I. | Dlouhodobý nehmotný majetek | 135 495 | - 105 933 | 29 562 |
| B. I. 1. | Ocenitelná práva | 130 478 | - 105 933 | 24 545 |
| 1.1 | Software | 116 952 | - 93 050 | 23 902 |
| 1.2 | Ostatní ocenitelná práva | 13 526 | - 12 883 | 643 |
| 2. | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | | | |
| 3 | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 5 017 | | 5 017 |
| 3.1 | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek | | | |
| 3.2 | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 5 017 | | 5 017 |
| B. II. | Dlouhodobý hmotný majetek | 1 979 130 | - 1 445 482 | 533 648 |
| B. II. 1. | Pozemky a stavby | 175 056 | - 68 014 | 107 042 |
| 1.1 | Pozemky | 327 | | 327 |
| 1.2 | Stavby | 174 729 | - 68 014 | 106 715 |
| 2. | Hmotné movité věci a jejich soubory | 1 798 087 | - 1 376 099 | 419 988 |
| 3. | Oceňovací rozdíl k nabytému majetku | | | |
| 4. | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek | 1 844 | - 1 369 | 475 |
| 4.1 | Jiný dlouhodobý hmotný majetek | 1 844 | - 1 369 | 475 |
| 5. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 6 143 | | 6 143 |
| 5.1 | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 1 800 | | 1 800 |
| 5.2 | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 4 343 | | 4 343 |
| B. III. | Dlouhodobý finanční majetek | 45 779 | | 45 779 |
| B. III. 1. | Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba | | | |
| 2. | Podíly - podstatní vliv | | | |
| 3. | Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly | 45 779 | | 45 779 |
| C. | Oběžná aktiva | 3 682 131 | - 115 266 | 3 566 865 |
| C. I. | Zásoby | 2 071 102 | - 112 606 | 1 958 496 |
| C. I. 1. | Materiál | 295 733 | - 32 552 | 263 181 |
| 2. | Nedokončená výroba a polotovary | 1 517 478 | - 73 865 | 1 443 613 |
| 3 | Výrobky a zboží | 11 319 | | 11 319 |
| 3.1 | Výrobky | | | |
| 3.2 | Zboží | 11 319 | | 11 319 |
| 4. | Poskytnuté zálohy na zásoby | 246 572 | - 6 189 | 240 383 |
| C. II. | Pohledávky | 1 280 048 | - 2 660 | 1 277 388 |
| C. II. 1. | Dlouhodobé pohledávky | 55 215 | | 55 215 |
| 1.1 | Pohledávky z obchodních vztahů | 5 167 | | 5 167 |
| 1.2 | Odložená daňová pohledávka | 47 453 | | 47 453 |
| 1.3 | Pohledávky - ostatní | 2 585 | | 2 585 |
| 1.3.1 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy | | | |
| 1.3.2 | Jiné pohledávky | 2 585 | | 2 585 |
| C. II. 2. | Krátkodobé pohledávky | 1 224 833 | - 2 660 | 1 222 173 |
| 2.1 | Pohledávky z obchodních vztahů | 1 131 493 | - 2 660 | 1 128 833 |
| 2.2 | Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba | | | |
| 2.3 | Pohledávky - ostatní | 93 340 | | 93 340 |
| 2.3.1 | Pohledávky za společníky | | | |
| 2.3.2 | Stát - daňové pohledávky | 48 684 | | 48 684 |
| 2.3.3 | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 2 781 | | 2 781 |
| 2.3.4 | Dohadné účty aktivní | 10 450 | | 10 450 |
| 2.3.5 | Jiné pohledávky | 31 425 | | 31 425 |
| C. III. | Krátkodobý finanční majetek | | | |
| C. III. 1. | Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba | | | |
| 2. | Ostatní krátkodobý finanční majetek | | | |
| C. IV. | Peněžní prostředky | 330 981 | | 330 981 |
| C. IV 1. | Peněžní prostředky v pokladně | 1 383 | | 1 383 |
| 2. | Peněžní prostředky na účtech | 329 598 | | 329 598 |
| D. | Časové rozlišení aktiv | 15 818 | | 15 818 |
| D. I. 1. | Náklady příštích období | 15 731 | | 15 731 |
| D. I. 2. | Příjmy příštích období | 87 | | 87 |

Firma: ŠKODA JS a.s.

PRO-FORMA ZAHAJOVACÍ ROZVAHA

(v celých tisících Kč)

| Označení | PASIVA | 01.01.2019 |
|----------------|---|------------------|
| a | b | 6 |
| | PASIVA CELKEM | 4 191 672 |
| A. | Vlastní kapitál | 1 802 146 |
| A. I. | Základní kapitál | 550 000 |
| A. I. 1. | Základní kapitál | 550 000 |
| A. II. | Ážio a kapitálové fondy | 114 461 |
| A. II. 1. | Ážio | 111 696 |
| 2. | Kapitálové fondy | 2 765 |
| 2.1 | Ostatní kapitálové fondy | 50 |
| 2.2 | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků | 2 715 |
| A. III. | Fondy ze zisku | 119 843 |
| A. III. 1. | Ostatní rezervní fondy | 111 472 |
| 2. | Statutární a ostatní fondy | 8 371 |
| A. IV. | Výsledek hospodaření minulých let | 1 017 842 |
| A. IV. 1. | Nerozdělený zisk minulých let | 1 017 842 |
| A. V. | Výsledek hospodaření běžného účetního období | |
| B. + C. | Cizí zdroje | 2 147 456 |
| B. | Rezervy | 331 260 |
| B. I. 1. | Rezerva na důchody a podobné závazky | |
| B. I. 2. | Rezerva na daň z příjmů | |
| 3. | Rezervy podle zvláštních právních předpisů | |
| 4. | Ostatní rezervy | 331 260 |
| C. | Závazky | 1 816 196 |
| C. I. | Dlouhodobé závazky | 320 114 |
| C. I. 1. | Závazky k úvěrovým institucím | |
| C. I. 2. | Dlouhodobé přijaté zálohy | 312 682 |
| 3. | Závazky z obchodních vztahů | 179 |
| 4. | Odložený daňový závazek | |
| 5. | Závazky - ostatní | 7 253 |
| 5.1 | Jiné závazky | 7 253 |
| C. II. | Krátkodobé závazky | 1 496 082 |
| C. II. 1. | Závazky k úvěrovým institucím | 13 192 |
| 2. | Krátkodobé přijaté zálohy | 424 655 |
| 3. | Závazky z obchodních vztahů | 729 934 |
| 4. | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba | |
| 5. | Závazky - podstatný vliv | |
| 6. | Závazky - ostatní | 328 301 |
| 6.1 | Závazky ke společníkům | 120 908 |
| 6.2 | Závazky k zaměstnancům | 57 532 |
| 6.3 | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 33 739 |
| 6.4 | Stát - daňové závazky a dotace | 28 463 |
| 6.5 | Dohadné účty pasivní | 79 776 |
| 6.6 | Jiné závazky | 7 883 |
| D. | Časové rozlišení pasív | 242 070 |
| D. I. | Výdaje příštích období | 28 |
| D. II. | Výnosy příštích období | 242 042 |

ŠKODA JS a.s.

Komentář k pro-forma zahajovací rozvaze

K 1. lednu 2019

(v tisících Kč)

1. Všeobecné informace

Popis fúze

V souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 125/2008 Sb. o přeměnách obchodních společností a družstev ve znění pozdějších předpisů a s příslušnými ustanoveními slovenského zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákoník ve znění pozdějších předpisů byl ve společnosti ŠKODA JS a.s. vypracován Projekt přeshraniční fúze sloučením (pro účely slovenské legislativy Smlouva o přeshraničním sloučení) společností ŠKODA JS a.s. a ŠKODA SLOVAKIA, a.s. V rámci fúze společnost ŠKODA SLOVAKIA, a.s., zanikne a její jmění přejde na nástupnickou společnost ŠKODA JS a.s. (dále také „Projekt“).

Pro-forma zahajovací rozvaha

Rozhodným dnem sloučení je 1. leden 2019, k tomuto dni byla sestavena pro-forma zahajovací rozvaha (dále také „zahajovací rozvaha“).

Pro-forma zahajovací rozvaha byla sestavena na základě předpokladu, že dojde ke schválení a zápisu sloučení do obchodního rejstříku v České a v Slovenské republice. Pokud by toto sloučení nebylo schváleno a zapsáno do obchodního rejstříku, přiložená pro-forma zahajovací rozvaha nebude platná a nástupnická společnost převezme jako své počáteční zůstatky k 1. lednu 2019 své konečné zůstatky z účetní závěrky k 31. prosinci 2018.

Zahajovací rozvaha a komentář by měly být čteny společně s konečnou účetní závěrkou společností k 31. prosinci 2018.

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

V komentáři k zahajovací rozvaze jsou uvedeny především účetní postupy použité při sestavení zahajovací rozvahy. Ostatní relevantní informace jsou obsaženy v účetních závěrkách zúčastněných společností.

ŠKODA JS a.s.

Komentář k pro-forma zahajovací rozvaze

K 1. lednu 2019

(v tisících Kč)

2. Informace o zúčastněných společnostech

Popis nástupnické společnosti:

Obchodní firma: ŠKODA JS a.s.
Právní forma: akciová společnost
Sídlo: Orlík 266/15, 316 00 Plzeň
Identifikační číslo: 252 35 753
Registrace: Krajský soud v Plzni, oddíl B, vložka 811

Společnost vznikla transformací ze společnosti ŠKODA JS s.r.o. a byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného u Krajského soudu v Plzni dne 31. srpna 1999.

Jediným akcionářem nástupnické společnosti je společnost OMZ B.V., IČO: 342 04 885, registrační číslo 000016707168, se sídlem 1101CT Amsterdam, Herikerbergweg 282, Nizozemské království.

Složení představenstva k 1. lednu 2019 dle obchodního rejstříku bylo následující:

| | <u>Funkce</u> |
|----------------------|---------------|
| Ing. Vladimír Poklop | předseda |
| Vadim Pevzner | místopředseda |
| Ing. Josef Šára, MBA | člen |
| Andrey Epifanov | člen |
| Ing. František Krček | člen |

Složení dozorčí rady k 1. lednu 2019 dle obchodního rejstříku bylo následující:

| | <u>Funkce</u> |
|-----------------|---------------|
| Yan Tsenter | předseda |
| Dmitrii Vorobev | místopředseda |
| Oleg Shumakov | člen |
| Vladimir Dyukov | člen |

Za společnost jednají a podepisují vždy společně předseda představenstva a místopředseda představenstva.

Hlavním předmětem činnosti společnosti je:

- výroba jaderných zařízení,
- výroba zařízení pro ostatní průmysl,
- výroba těžkých svařenců,
- realizace výstavby, uvádění do provozu, údržba a opravy, modernizace a likvidace zařízení v jaderné energetice,

ŠKODA JS a.s.

Komentář k pro-forma zahajovací rozvaze

K 1. lednu 2019
(v tisících Kč)

- údržba a opravy, modernizace a likvidace zařízení v klasické energetice.

Popis zanikající společnosti:

Obchodní firma: ŠKODA SLOVAKIA, a.s.
Právní forma: akciová společnost
Sídlo: Hornopotočná 4, Trnava, 917 01, Slovenská republika
Identifikační číslo: 34 120 220
Registrace: Okresní soud Trnava, oddíl Sa, vložka číslo 10411/T

Společnost vznikla transformací ze společnosti ŠKODA SLOVAKIA, s.r.o., a byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného u Okresního soudu v Trnavě dne 6. ledna 2006.

Složení představenstva k 1. lednu 2019 dle obchodního rejstříku bylo následující:

| | <u>Funkce</u> |
|--------------------|---------------|
| Bc. Petr Altschul | předseda |
| Ing. Milan Haveta | místopředseda |
| Mgr. Martin Müller | člen |

Složení dozorčí rady k 1. lednu 2019 dle obchodního rejstříku bylo následující:

| | <u>Funkce</u> |
|----------------------|---------------|
| Ing. Vladimír Poklop | předseda |
| Vadim Pevzner | místopředseda |
| Ing. Marta Juranová | člen |

Jediným akcionářem společnosti k 1. lednu 2019 je společnost ŠKODA JS a.s., IČO: 252 357 53, se sídlem Orlická 266/15, 316 00 Plzeň, Česká republika.

Hlavním předmětem činnosti společnosti je:

- inženýrská a servisní činnost pro energetiku,
- montáž, rekonstrukce, opravy a údržba zařízení.

3. Základní zásady sestavení pro-forma zahajovací rozvahy

Pro-forma zahajovací rozvaha byla 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, a Českými účetními standardy pro podnikatele aplikovanými v kontextu příslušných ustanovení zákona o přeměnách.

ŠKODA JS a.s.

Komentář k pro-forma zahajovací rozvaze

K 1. lednu 2019

(v tisících Kč)

Funkční měnou zanikající společnosti je euro. Aktiva a pasiva byla pro účely sestavení pro-forma zahajovací rozvahy přepočítána směnným kurzem ČNB platným k rozhodnému dni, ke kterému je sestavena.

Vliv rozdílné právní úpravy České a Slovenské republiky

V rámci sestavení zahajovací pro-forma rozvahy byly eliminovány rozdíly vzniklé v důsledku odlišných účetních postupů v České a Slovenské republice. Zůstatky účtů zanikající společnosti, které nejsou v české legislativě používány, popř. jsou v rozvaze jinak klasifikovány, byly analyzovány a došlo ke sjednocení metodiky tak, aby údaje byly uvedeny v pro-forma zahajovací rozvaze v souladu s účetní legislativou platnou v České republice.

Jedná se zejména o úpravy těchto účetních položek zanikající společnosti:

| | Položka rozvahy | |
|---|-----------------|------------|
| | Aktiva | Pasiva |
| | tis. Kč | v tis. Kč |
| <u>Čistá hodnota zakázky:</u> | | |
| Krátkodobé závazky - Jiné závazky | 0 | -1 149 |
| Časové rozlišení pasiv - Výnosy příštích období | 0 | 2 456 |
| Zásoby - Nedokončená výroba | 620 | 0 |
| Časové rozlišení aktiv - Příjmy příštích období | 87 | 0 |
| Vlastní kapitál - Nerozdělený zisk minulých let | 0 | -600 |
| Celkem úprava | 707 | 707 |
| <u>Krátkodobé rezervy:</u> | | |
| Rezervy - Ostatní rezervy | 0 | -3 080 |
| Krátkodobé závazky - Dohadné účty pasivní | 0 | 3 080 |
| Celkem úprava | 0 | 0 |
| <u>Poskytnuté zálohy:</u> | | |
| Pohledávky - Krátkodobé pohledávky | -297 | 0 |
| Pohledávky - Krátkodobé poskytnuté zálohy | 297 | 0 |
| Celkem úprava | 0 | 0 |

Přecenění obchodního jmění

Na základě Projektu nedojde k navýšení základního kapitálu nástupnické společnosti, proto nebylo provedeno ocenění jmění reálnými hodnotami v pro-forma zahajovací rozvaze nástupnické společnosti.

ŠKODA JS a.s.

Komentář k pro-forma zahajovací rozvaze

K 1. lednu 2019

(v tisících Kč)

Vzhledem k tomu, že zanikající společnost byla povinna dle zákona o účetnictví Slovenské republiky k datu sestavení účetní závěrky přecenit dlouhodobý majetek na reálnou hodnotu, bylo toto přecenění pro účely sestavení pro-forma zahajovací rozvahy vyloučeno a majetek je v pro-forma zahajovací rozvaze oceněn v historických cenách.

4. Přehled o úpravách vlastního kapitálu nástupnické společnosti

Nástupnická společnost je jediným akcionářem zanikající společnosti. Základní kapitál zanikající společnosti ve výši 8 540 tis. Kč (331 960 EUR) je v zahajovací rozvaze vyloučen oproti položce rozvahy Dlouhodobý finanční majetek nástupnické společnosti.

Kapitálové fondy zanikající společnosti ve výši 7 757 tis. Kč představují oceňovací rozdíl z přecenění dlouhodobého majetku, který byl v rámci sestavení zahajovací rozvahy z vlastního kapitálu vyloučen.

Fondy ze zisku - Ostatní rezervní fondy zanikající společnosti ve výši 4 076 tis. Kč jsou převedeny do položky Fondy ze zisku - Statutární a ostatní fondy.

Dopad transformace slovenských účetních postupů na postupy platné v České republice je vykázán v položce Nerozdělený zisk minulých let a představuje snížení vlastního kapitálu o 600 tis. Kč.

Výsledky hospodaření obou zúčastněných společností za rok končící k 31. prosinci 2018 ve výši 5 327 tis. Kč za zanikající společnost a 124 282 tis. Kč za nástupnickou společnost jsou v zahajovací rozvaze převedeny do položky Nerozdělený zisk minulých let.

| Složky vlastního kapitálu (v tis. Kč) | ŠKODA JS a.s. | ŠKODA SLOVAKIA, a.s. | Úpravy | Zahajovací rozvaha ŠKODA JS a.s. |
|---|------------------|----------------------------|-----------------|--|
| | 31. 12. 2018 | 31. 12. 2018 | | 1. 1. 2019 |
| Vlastní kapitál | 1 760 012 | 59 031 | -16 897 | 1 802 146 |
| Základní kapitál | 550 000 | 8 540 | -8 540 | 550 000 |
| Základní kapitál | 550 000 | 8 540 | -8 540 | 550 000 |
| Ážio a kapitálové fondy | 114 461 | 7 757 | -7 757 | 114 461 |
| Ážio | 111 696 | 0 | 0 | 111 696 |
| Kapitálové fondy | 2 765 | 7 757 | -7 757 | 2 765 |
| Ostatní kapitálové fondy | 50 | 0 | 0 | 50 |
| Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků | 2 715 | 7 757 | -7 757 | 2 715 |
| Fondy ze zisku | 115 767 | 4 076 | 0 | 119 843 |
| Ostatní rezervní fondy | 111 472 | 4 076 | -4 076 | 111 472 |
| Statutární a ostatní fondy | 4 295 | 0 | 4 076 | 8 371 |
| Výsledek hospodaření minulých let | 855 502 | 33 331 | 129 009 | 1 017 842 |
| Nerozdělený zisk minulých let | 855 502 | 33 331 | 129 009 | 1 017 842 |
| Výsledek hospodaření běžného účetního období | 124 282 | 5 327 | -129 609 | 0 |

ŠKODA JS a.s.

Komentář k pro-forma zahajovací rozvaze

K 1. lednu 2019

(v tisících Kč)

5. Sloučení jednotlivých složek majetku a závazků nástupnické společnosti

V důsledku fúze došlo k vyloučení částky 8 540 tis. Kč z položky Dlouhodobého finančního majetku nástupnické organizace oproti položce Základní kapitál zanikající společnosti.

Snížení krátkodobých pohledávek a krátkodobých závazků o hodnotu 25 687 tis. Kč představuje vyloučení vzájemných transakcí z obchodního styku.

Důvodem snížení časového rozlišení aktiv a pasiv ve výši 21 tis. Kč je rovněž vyloučení transakcí mezi nástupnickou a zanikající společností.

K dalším úpravám hodnot majetku došlo na základě úpravy rozvahy zanikající společnosti v souladu s legislativou České republiky.

Přecenění dlouhodobého nehmotného majetku zanikající společnosti ve výši 49 tis. Kč a dlouhodobého hmotného majetku ve výši 7 708 tis. Kč bylo pro účely sestavení pro-forma zahajovací rozvahy zrušeno.

Ostatní položky pro-forma zahajovací rozvahy nástupnické společnosti byly převzaty z konečných účetních závěrek nástupnické společnosti a zanikající společnosti k 31. prosinci 2018 bez změny jejich vykázání.

Jednotlivé složky majetku a závazků byly rozděleny následovně:

| Složky majetku (v tis. Kč) | ŠKODA JS a.s. | ŠKODA SLOVAKIA, a.s. | Úpravy - vyloučení vzájemných vztahů | Úpravy - vliv rozdílné legislativy | Úpravy - zrušení přecenění majetku | Zahajovací rozvaha ŠKODA JS a.s. |
|-----------------------------------|------------------|----------------------------|---|---|---|---|
| | 31.12.2018 | 31.12.2018 | | | | 1.1.2019 |
| AKTIVA CELKEM | 4 124 838 | 108 132 | -34 248 | 707 | -7 757 | 4 191 672 |
| Dlouhodobý majetek | 606 314 | 18 972 | -8 540 | 0 | -7 757 | 608 989 |
| Dlouhodobý nehmotný majetek | 29 562 | 49 | 0 | 0 | -49 | 29 562 |
| Dlouhodobý hmotný majetek | 522 433 | 18 923 | 0 | 0 | -7 708 | 533 648 |
| Dlouhodobý finanční majetek | 54 319 | 0 | -8 540 | 0 | 0 | 45 779 |
| Oběžná aktiva | 3 503 066 | 88 866 | -25 687 | 620 | 0 | 3 566 865 |
| Zásoby | 1 946 180 | 11 696 | 0 | 620 | 0 | 1 958 496 |
| Dlouhodobé pohledávky | 46 047 | 9 168 | 0 | 0 | 0 | 55 215 |
| Krátkodobé pohledávky | 1 206 927 | 40 933 | -25 687 | 0 | 0 | 1 222 173 |
| Peněžní prostředky | 303 912 | 27 069 | 0 | 0 | 0 | 330 981 |
| Časové rozlišení aktiv | 15 458 | 294 | -21 | 87 | 0 | 15 818 |

ŠKODA JS a.s.

Komentář k pro-forma zahajovací rozvaze

K 1. lednu 2019

(v tisících Kč)

| Složky závazků (v tis. Kč) | ŠKODA JS a.s. | ŠKODA SLOVAKIA, a.s. | Úpravy - vyloučení vzájemných vztahů | Úpravy - vliv rozdílné legislativy | Zahajovací rozvaha ŠKODA JS a.s. |
|-------------------------------|------------------|----------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| | 31.12.2018 | 31.12.2018 | | | 1.1.2019 |
| Rezervy | 314 867 | 19 473 | 0 | -3 080 | 331 260 |
| Závazky | 1 810 459 | 29 493 | -25 687 | 1 931 | 1 816 196 |
| Dlouhodobé závazky | 318 977 | 1 137 | 0 | 0 | 320 114 |
| Krátkodobé závazky | 1 491 482 | 28 356 | -25 687 | 1 931 | 1 496 082 |
| Časové rozlišení pasiv | 239 500 | 135 | - 21 | 2 456 | 242 070 |

Informace o majetku a závazcích, které přecházejí na nástupnickou společnost, je uvedena v účetní závěrce zanikající společnosti k 31. prosinci 2018. Specifikace nemovitého majetku zapisovaného do katastru nemovitostí je uvedena v příloze č. 1 Projektů fúze.

6. Významné následné události po rozhodném dni

Změny ve složení dozorčí rady, které byly k datu sestavení účetní závěrky za rok 2018 zapsány do obchodního rejstříku:

Rozšíření dozorčí rady o 2 členy - zástupce zaměstnanců (počet členů dozorčí rady: 6):

Mgr. Jiří Šebek vznik členství k 14. lednu 2019;
zapsáno 22. února 2019

Jaroslav Eliášek vznik členství k 14. lednu 2019;
zapsáno 22. února 2019

Yan Tsenter odvolání z funkce předsedy k 28. únoru 2019;
zapsáno 26. dubna 2019

Dmitrii Vorobev odvolání z funkce místopředsedy k 28. únoru 2019;
jmenování do funkce předsedy k 1. březnu 2019;
zapsáno 26. dubna 2019

Změny ve složení dozorčí rady, které nebyly k datu sestavení účetní závěrky za rok 2018 zapsány do obchodního rejstříku:

Yan Tsenter zánik členství k 18. dubnu 2019

Kirill Neginskiy vznik členství k 19. dubnu 2019

ŠKODA JS a.s.

Komentář k pro-forma zahajovací rozvaze

K 1. lednu 2019
(v tisících Kč)



Změny ve složení představenstva, které byly k datu sestavení účetní závěrky za rok 2018 zapsány do obchodního rejstříku:

Ing. Miloš Mostecký vznik členství k 1. dubnu 2019;
zapsáno 26. dubna 2019

Změny ve složení představenstva, které nebyly k datu sestavení účetní závěrky za rok 2018 zapsány do obchodního rejstříku:

Maksim Shcherbakov vznik členství k 19. dubnu 2019

V době po 1. lednu 2019 nenastala žádná další významná událost, která by měla vliv na pro-forma zahajovací rozvahu.

| | |
|--------------------------------------|--|
| Sestaveno dne: 6. května 2019 | Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou  Ing. Vladimír Poklop předseda představenstva  Vladim Pevzner místopředseda 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 ŠKODA JS a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené pro-forma zahajovací rozvahy k 1. lednu 2019 sestavené na základě českých účetních předpisů a komentáře k této zahajovací rozvaze („pro-forma zahajovací rozvaha“) společnosti ŠKODA JS a.s. (dále také „Společnost“) sestavené za předpokladu schválení a zapsání přeměny společnosti ŠKODA SLOVAKIA, a.s. (zanikající společnost) a společnosti ŠKODA JS a.s. (nástupnická společnost) k rozhodnému dni 1. lednu 2019, v souladu se zákonem č. 125/2008 Sb. o přeměnách obchodních společností a družstev. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 komentáře k pro-forma zahajovací rozvaze.

Podle našeho názoru přiložená pro-forma zahajovací rozvaha Společnosti k 1. lednu 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 skutečnosti

Upozorňujeme na skutečnost uvedenou v bodě 1 komentáře k pro-forma zahajovací rozvaze, kde je vysvětleno, že tato pro-forma zahajovací rozvaha společnosti ŠKODA JS 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 a společnost ŠKODA JS a.s. převezme jako počáteční zůstatky k 1. lednu 2019 své konečné zůstatky z účetní závěrky k 31. prosinci 2018. Náš výrok není v souvislosti s touto záležitostí modifikován.

Jiné skutečnosti

Tato zpráva je připravena výhradně pro účely zápisu přeměny společnosti ŠKODA SLOVAKIA, a.s. (zanikající společnost) a společnosti ŠKODA JS a.s. (nástupnická společnost) k rozhodnému dni 1. lednu 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 vzniknout 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 (koluze), 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 nepřetržitosti 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

Ing. Karel Růžička je statutárním auditorem odpovědným za audit pro-forma zahajovací rozvahy společnosti ŠKODA JS, a.s. k 1. lednu 2019, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora.

V Praze, dne 6. května 2019

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

Karel Růžička
Ing. Karel Růžička
Partner
Evidenční číslo 1895