Ing. Petr Duchek
auditor, evidenční číslo Komory auditorů ČR 1783
Azalková 846, 252 42 Jesenice, Horní Jirčany

Lázně Teplice v Čechách a.s.

Zpráva auditora a zahajovací rozvaha

k 1. lednu 2020

Zpráva nezávislého auditora

pro akcionáře společnosti Lázně Teplice v Čechách a.s.

Výrok auditora bez výhrad

Provedl jsem audit přiložené zahajovací rozvahy společnosti Lázně Teplice v Čechách a.s. (dále také „Společnost") sestavené na základě českých účetních předpisů k rozhodnému dni fúze, tj. k 1.1.2020 a komentáře k této zahajovací rozvaze, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1. komentáře k této zahajovací rozvaze.
Podle mého názoru zahajovací rozvaha podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Lázně Teplice v Čechách a.s. k rozhodnému dni fúze k 1.1.2020 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsem provedl 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. Moje odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit zahajovací rozvahy. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na Společnosti nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

Odpovědnost správní rady Společnosti za zahajovací rozvahu

Správní rada Společnosti odpovídá za sestavení zahajovací rozvahy a vypracování komentáře k zahajovací rozvaze podávající věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti k rozhodnému dni fúze k 1.1.2020 v souladu s českými účetními a dalšími zákonnými předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení zahajovací rozvahy tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora za audit zahajovací rozvahy

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že zahajovací rozvaha neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující můj výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v zahajovací rozvaze odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze

Ing. Petr Duchek
auditor, evidenční číslo Komory auditorů ČR 1783
Azalková 846, 252 42 Jesenice, Horní Jirčany

reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé zahajovací rozvahy na jejím základě přijmou.
Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je mojí povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je mojí povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti zahajovací rozvahy způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abych na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalím 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, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti správní rada Společnosti uvedla v komentáři k zahajovací rozvaze.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah zahajovací rozvahy, včetně komentáře, a dále to, zda zahajovací rozvaha zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Mojí povinností je informovat správní radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Teplicích dne 27. března 2020

Auditor:
Ing. Petr Duchek
evidenční číslo Komory auditorů ČR 1783

Ing. Petr Duchek
auditor, evidenční číslo Komory auditorů ČR 1783
Azalková 846, 252 42 Jesenice, Horní Jirčany

Komentář k zahajovací rozvaze

Lázně Teplice v Čechách a.s.

Zahajovací rozvaha k rozhodnému dni 1. 1. 2020

Datum sestavení:
27.3.2020

Sestavil: Ing. Lenka Waldhauser
Ing. Lucie Kořenská

Radek Popovič, MBA
Statutární ředitel

. . . . . .

podpis statutárního zástupce společnosti

1. Identifikace společnosti 3
2. Přehled významných účetních pravidel a postupů 4
2.1. Právní rámec sestavení zahajovací rozvahy 4
2.2. Základní východiska 4
2.3. Dlouhodobý hmotný majetek 4
2.4. Závazky a časové rozlišení 5
2.5. Peněžní prostředky a krátkodobý finanční majetek 5
2.6. Zásoby 5
2.7. Dlouhodobý nehmotný majetek 5
2.8. Daň z příjmů 6
2.9. Rezervy 6
2.10. Dlouhodobý finanční majetek 6
2.10.1. Pohledávky 7
2.10.2. Bankovní úvěry a ostatní půjčky 7
2.10.3. Závazky 7
2.10.4. Deriváty 8
3. Položky aktiv, pasiv 8
3.1. Dlouhodobý hmotný majetek 8
3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek 8
3.3. Dlouhodobý finanční majetek 9
3.4. Deriváty 9
3.5. Pohledávky 9
3.6. Peněžní prostředky a ekvivalenty 10
3.7. Závazky 10
3.8. Vzájemné vztahy mezi zanikající a nástupnickou společností 11
3.9. Bankovní úvěry 12
3.10. Vlastní kapitál 12
3.11. Rezervní fond 12
4. Následné události 13

1. Identifikace společnosti

Tento komentář je sestaven k zahajovací rozvaze nástupnické společnosti Lázně Teplice v Čechách a.s. k rozhodnému dni fúze sloučením se společností Klinika CLT spol. s.r.o., který byl stanoven k 1.1.2020.

Předpokládané účinky fúze sloučením nastanou jejím zápisem do obchodního rejstříku, kdy dojde k ukončení existence zanikající společnosti Klinika CLT spol. s.r.o. s tím, že do jejích práv a povinností vstoupí nástupnická společnost Lázně Teplice v Čechách a.s., která zároveň přebírá veškeré jmění zanikající společnosti.

Nástupnická společnost

Nástupnickou společností je právnická osoba Lázně Teplice v Čechách a.s. založená dne 1. května 1992 jako akciová společnost v České republice se sídlem v Teplicích, Mlýnská 253, PSČ 415 38, IČ 44569491 zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem ve složce B. 207.

Předmětem činnosti společnosti je:

poskytování komplexní ústavní a ambulantní lázeňské péče (preventivní, léčebné, rehabilitační a rekondiční) při níž se využívá především místních přírodních léčivých zdrojů, a to na úrovni nejnovějších vědeckých medicínských poznatků.

Společnost je emitentem akcií, které byly vyřazeny z obchodování na Burze cenných papírů Praha 1. 9. 2008 a na RM-S k 20. 8. 2008.

Druh: kmenové akcie
Forma: listinný cenný papír na jméno (do 4.8.2016 zaknihovaný cenný papír na majitele, ISIN CS0008422853)

Struktura akcionářů k 1. 1. 2020:

Osoba	%
Spanet B. V.	45,85
Singleman Limited	25,16
Loricatus Limited	6,43
Statutární město Teplice	5,00

Struktura společnosti k 1. 1. 2020:

Valná hromada	akcionáři
Správní rada	
Předseda	Radek Popovič, MBA
Místopředseda	Ing. Marcel Dostal
Člen	Ing. Petr Pavel
Statutární ředitel	Radek Popovič, MBA

Zanikající společnost:

Zanikající společností je právnická osoba Klinika CLT, spol. s.r.o. založena dne 10. 3. 1999 jako společnost s ručením omezením se sídlem v Teplicích, Laubeho náměstí 272/2, PSČ 415 01, IČ 25049127 zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským

soudem v Ústí nad Labem ve složce C 15102.

Společnost Lázně Teplice v Čechách a. s. je 100 % vlastníkem společnosti Klinika CLT spol. s r.o..

2. Přehled významných účetních pravidel a postupů

2.1. *Právní rámec sestavení zahajovací rozvahy*

Zahajovací rozvaha nástupnické společnosti Lázně Teplice v Čechách a.s. byla sestavena na základě konečných účetních závěrek roku 2019 obou společností, které byly zpracovány podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a jeho prováděcích předpisů platných pro rok 2019. Účetní závěrky obou společností byly auditovány.

2.2. *Základní východiska*

Účetnictví společnosti je vedeno v české měně a účetní výkazy jsou prezentovány v tis. Kč. Pohledávky a závazky v cizí měně jsou oceňovány v Kč kurzem platným k datu jejich vzniku, majetek pořízený za protihodnotu v cizí měně je oceněn v českých korunách v kurzu platném v době jeho pořízení nebo v době, kdy byly jednotlivé položky zahrnuty do majetku. Peněžní hotovost, vklady na bankovních účtech a pohledávky a závazky v cizí měně jsou ke konci roku přepočteny kurzem platným k poslednímu dni roku vyhlášeným Českou národní bankou.

Veškeré zisky a ztráty vzniklé při vypořádání nebo vykazování transakcí v cizí měně v kurzech odlišných od těch, v jakých byly tyto transakce původně oceněny, jsou uvedeny ve výkazu zisku a ztráty pro příslušné období.

V souladu s Projektem fúze sloučením se jmění zanikající společnosti neoceňuje posudkem znalce.

Společnost se rozhodla případné rozdíly související s fúzí vykázat ve vlastním kapitálu v položce „Nerozdělený zisk minulých let".

Položky vyplývající z konečných účetních závěrek zúčastněných společností jsou v poměru 1 : 1 převzaty do stejných položek zahajovací rozvahy nástupnické společnosti, s výjimkami popsanými v dalších částech tohoto dokumentu.

2.3. *Dlouhodobý hmotný majetek*

Dlouhodobý hmotný majetek zahrnuje především pozemky, budovy a zařízení, které se oceňují v pořizovacích cenách snížených o oprávky a případné opravné položky. Při prodeji nebo vyřazení majetku se jeho pořizovací cena a oprávky odúčtují z rozvahy do výsledku hospodaření.

Pořizovací cena hmotného majetku odpovídá ceně pořízení zvýšené o dovozní clo, nevratné daně a další přímé náklady, které byly vynaloženy v souvislosti s uvedením majetku do provozu a jeho dopravou na místo určení. Součástí ocenění dlouhodobého majetku je i část DPH z ceny jeho pořízení neuplatněná do odpočtu daně.

Výdaje vynaložené po uvedení majetku do provozu, jako např. náklady na opravy, údržbu a generální opravy, se účtují do nákladů období, v němž byly vynaloženy.

Dlouhodobý hmotný majetek nad 5 tis. Kč se odpisuje po dobu ekonomické životnosti. Odpisy budov a zařízení se počítají lineárně podle předpokládané doby životnosti jednotlivého majetku:

	Počet let
Budovy, haly a stavby	30 - 75
Výtahy	20
Stroje, přístroje a zařízení	6 - 12
Inventář	6 - 12
Dopravní prostředky	4 - 12

Společnost pravidelně přehodnocuje odhady doby životnosti v souladu s očekávaným ekonomickým přínosem daného majetku a jeho rozložením v čase.

Pozemky, budovy a zařízení a ostatní dlouhodobý hmotný majetek, u kterých dosud nebyl dokončen proces pořízení, se oceňují v pořizovacích cenách, které zahrnují náklady na jejich pořízení a jiné přímé náklady. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek není odpisován.

2.4. *Závazky a časové rozlišení*

Závazky se oceňují nominální hodnotou, výdaje příštích období se oceňují předpokládanou hodnotou jejich úhrady v budoucnu.

2.5. *Peněžní prostředky a krátkodobý finanční majetek*

Peněžní prostředky zahrnují peníze v pokladně, ceniny a peníze na bankovních účtech.

Krátkodobý finanční majetek zahrnuje položky, které společnost nabývá s úmyslem držet je po dobu kratší než 1 rok od nabytí.

2.6. *Zásoby*

Zásoby zahrnují především potraviny, lékařský materiál, materiál pro údržbu, materiál pro stravovací a ubytovací úsek. Tyto položky se oceňují v nižší částce z pořizovací ceny a prodejní ceny snížené o náklady spojené s prodejem. Ocenění zásob je upravováno opravnou položkou na snížení hodnoty zastaralých a nepoužitelných zásob. Nakupované potraviny, léky a jiné zásoby se při pořízení účtují jako zásoby a jejich spotřeba se následně zahrnuje buď přímo do nákladů, nebo se aktivuje do pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku. K 31. 12. 2019 nevykazovala společnost opravnou položku na zastaralé a nevyužitelné zásoby.

2.7. *Dlouhodobý nehmotný majetek*

Dlouhodobý nehmotný majetek tvoří software a ocenitelná práva (ochranná známka) s pořizovací hodnotou převyšující 10 tis. Kč. Oceňuje se pořizovací cenou, která zahrnuje také náklady s pořízením související. Součástí ocenění dlouhodobého

majetku je i část DPH z ceny jeho pořízení neuplatněná do odpočtu daně. Následně se majetek vede v pořizovací ceně snížené o oprávky, případně o opravné položky. Dlouhodobý nehmotný majetek se odepisuje rovnoměrně po dobu předpokládané životnosti, která činí 36 měsíců, u významných položek (s pořizovací cenou nad 100 tis. Kč) stanovuje společnost dobu použitelnosti individuálním odhadem. Doba životnosti a metoda odpisování se každoročně přehodnocují, a to vždy na konci účetního období.

2.8. *Daň z příjmů*

Daň z příjmů obsahuje daň z příjmů právnických osob, vypočtenou podle daňové legislativy v České republice, a odloženou daň. Výše daně z příjmů se stanoví v souladu s českými daňovými zákony a vychází z hospodářského výsledku společnosti stanoveného podle českých účetních předpisů a upraveného o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. Společnost podléhá dani z příjmu právnických osob stanovované pro rok 2019 sazbou 19 %.

Některé položky výnosů a nákladů se účtují do jiného období pro účely daňové a do jiného období pro účely finančního výkaznictví. Odložená daň z příjmů se kalkuluje závazkovou metodou založenou na rozvahovém přístupu a vychází z dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a závazků. Odložená daň je spočtena sazbou předepsanou daňovou legislativou České republiky pro období, ve kterém se předpokládá realizace těchto rozdílů. Předpoklad platné sazby je dán zákonnou úpravou daňových sazeb k datu účetní závěrky.

Odložená daňová pohledávka nebo závazek se oceňují v nominální hodnotě a v rozvaze se vykazují jako dlouhodobé pohledávky, resp. závazky. Odloženou daňovou pohledávku vykazuje společnost v případě, že je pravděpodobné, že společnost v budoucnu vytvoří dostatečný zdanitelný zisk, proti němuž bude moci odloženou daňovou pohledávku započíst. O odloženém daňovém závazku se účtuje u všech dočasných rozdílů.

V případě, že se splatná a odložená daň týká položek, které se v daném nebo jiném zdaňovacím období účtují přímo na vrub nebo ve prospěch vlastního kapitálu, účtuje se tato odložená daň také přímo na vrub nebo ve prospěch vlastního kapitálu.

2.9. *Rezervy*

O rezervách účtuje společnost v případech existence smluvních nebo mimosmluvních povinností, které byly založeny minulými událostmi a které v budoucnu přinesou úbytek ekonomických zdrojů. Výše rezerv je založena na odhadu a přehodnocuje se vždy k datu účetní závěrky a upravuje se tak, aby odpovídala aktuálnímu stavu.

2.10. *Dlouhodobý finanční majetek*

Dlouhodobý finanční majetek představuje majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry a podíly a je účtován v pořizovací ceně. Pořizovací cena zahrnuje přímé náklady související s pořízením, jako jsou poplatky a provize makléřům, poradcům, burzám.

Realizovatelné cenné papíry a podíly jsou k rozvahovému dni přeceňovány reálnou hodnotou. Zisky/ztráty z tohoto přecenění neovlivňují hospodářský výsledek

společnosti až do doby realizace a jsou k rozvahovému dni účtovány jako změna oceňovacích rozdílů z přecenění majetku a závazků ve vlastním kapitálu společnosti.

Majetkové účasti jsou oceňovány pořizovací cenou. V případě snížení hodnoty majetkových účastí jsou tvořeny opravné položky, popř. je účetní hodnota snížena mimořádným odpisem, z titulu trvalého poklesu jejich hodnoty a to individuálně za každý podíl.

Výnosy z tohoto majetku jsou zahrnuty ve výnosech z dlouhodobého finančního majetku.

2.10.1. Pohledávky

Pohledávky z obchodního styku (obchodní pohledávky) a ostatní pohledávky vzniklé ze vztahů s odběrateli a jinými povinnými subjekty se oceňují jmenovitou hodnotou.

Ocenění pohledávek se upravuje opravnou položkou v případech, kdy je důvodná domněnka nižšího ekonomického přínosu pro společnost. Snížení hodnoty pohledávky opravnou položkou se promítá do nákladů. Opravná položka se tvoří k pohledávkám, které nebyly protistranou uhrazeny ve stanoveném termínu a k pohledávkám, u kterých došlo ke zhoršení platební schopnosti dlužníka. Výše opravné položky záleží na době prodlení a pravděpodobnosti úhrady. Jestliže se hodnota pohledávky opětovně zvýší a toto zvýšení je možné objektivně vztáhnout k události, která nastala po vytvoření opravné položky, opravná položka se zúčtuje do výnosů. O zvýšení hodnoty se však účtuje pouze do výše, které by dosahovala její jmenovitá hodnota v případě, že by žádná opravná položka vytvořena nebyla.

2.10.2. Bankovní úvěry a ostatní půjčky

Bankovní úvěry získané od tuzemských bank na základě uzavřených úvěrových smluv jsou vykazovány ve jmenovité hodnotě jako součást cizích zdrojů. Bankovní úvěry jsou klasifikovány jako krátkodobé závazky, pokud se očekává, že budou vypořádány v rámci dvanácti měsíců od data rozvahy. Všechny ostatní úvěry a půjčky jsou klasifikovány jako dlouhodobé závazky.

Náklady související s přijatými úvěry a půjčkami jsou vykazovány ve výkazu zisků a ztrát jako Nákladové úroky.

2.10.3. Závazky

Závazky z obchodních vztahů (obchodní závazky) a ostatní závazky jsou vykazovány ve jmenovité hodnotě jako součást cizích zdrojů. Obchodní a ostatní závazky jsou klasifikovány jako krátkodobé, pokud se očekává, že budou vypořádány v rámci dvanácti měsíců od data rozvahy. Všechny obchodní a ostatní závazky s dobou splatnosti delší než dvanáct měsíců od data rozvahy jsou klasifikovány jako dlouhodobé závazky.

2.10.4. Deriváty

Společnost uzavírá derivátové obchody typu měnových forwardů a opcí k omezení rizik vyplývajících ze změn měnových kurzů a změn hodnoty budoucích cizoměnových příjmů. Vedle měnových forwardů společnost v roce 2018 uzavřela také obchody k zajištění úrokové sazby čerpaných investičních úvěrů. Základním účelem uzavíraných derivátových obchodů je zajištění hodnoty budoucích peněžních toků.

Společnost průběžně sleduje reálnou hodnotu uzavřených nevypořádaných derivátových pozic a k datu rozvahy vykazuje částku přecenění na reálnou hodnotu v rozvaze jako součást Krátkodobých aktiv/pasiv v položce Jiné pohledávky/Jiné závazky.

Společnost nevyužívá možností zajišťovacího účetnictví, všechny uzavřené deriváty klasifikuje jako deriváty k obchodování a jejich přecenění promítá do výkazu zisku a ztráty.

3. Položky aktiv, pasiv

3.1. Dlouhodobý hmotný majetek

Přehled dlouhodobého hmotného majetku k 1. 1. 2020 (v tis. Kč):

	Budovy a stavby	Stroje, přístroje a zařízení	Pozemky a ostatní dl. majetek	Oprávky a opravné položky	Celkem Netto
Stav k 1. 1. 2020	882 750	206 845	12 682	429 398	672 878

Budovy a stavby zahrnují administrativní budovu ředitelství, 4 lázeňské domy, 2 depandance a související stavby. V položce stroje a zařízení společnost vykazuje speciální přístroje pro léčebné procedury.

K 1. 1. 2020 vykazovala společnost nedokončené hmotné investice ve výši 328 tis. Kč, které zahrnovaly nedokončené stavební rekonstrukce provozních objektů společnosti. Dále společnost vykázala k 1. 1. 2020 zálohy na dlouhodobý hmotný majetek ve výši 4 083 tis. Kč.

3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Společnost vykazuje k 1. 1. 2020, nehmotná aktiva ve výši 9 788 tis. Kč. Tyto majetkové položky se skládají z nakoupeného softwaru a ochranné známky.

Přehled nehmotných aktiv k 1. 1. 2020 (v tis. Kč):

	Ochranné známky	Oprávky a opravné položky k ochr. známce	Nakoupený software	Oprávky a opravné položky k software	Celkem Netto
Stav k 1. 1. 2020	353	239	35 454	25 780	9 788

K 1. 1. 2020 nevykazovala společnost žádné nedokončené nehmotné investice.

3.3. Dlouhodobý finanční majetek

Přehled dlouhodobého finančního majetku k 1. 1. 2020 (v tis. Kč):

	1.1.2020
Jiný dlouhodobý finanční majetek	206
Dlouhodobý finanční majetek celkem	206

Jako dlouhodobý finanční majetek zařadila společnost podíl na bytovém družstvu, který nezakládá rozhodující ani podstatný vliv na této právnické osobě.

Majetkový podíl nástupnické společnosti v zanikající společnosti byl v rámci zahajovací rozvahy vyloučen. Popsáno v čl. 3.10. Vlastní kapitál.

3.4. Deriváty

Společnost uzavírá derivátové obchody typu měnových forwardů k omezení rizik vyplývajících ze změn měnových kurzů a změn hodnoty budoucích cizoměnových příjmů. Veškeré deriváty uzavřené v roce 2019 resp. 2018 sloužily k zajištění hodnoty budoucích peněžních toků. Přecenění těchto položek je vykázáno k 1.1.2020 v Krátkodobých pohledávkách, v položce Jiné pohledávky ve výši 839 tis. Kč.

3.5. Pohledávky

Přehled účtu krátkodobých pohledávek k 1.1.2020 (v tis. Kč):

	1.1.2020
Pohledávky z obchodních vztahů	15 329
Pohledávky – ovládaná a ovládající osoba	0
Stát – daňové pohledávky	244
Krátkodobé poskytnuté zálohy	336
Dohadné účty aktivní	1 117
Jiné pohledávky	896
Krátkodobé pohledávky celkem	17 922
Opravné položky k pohledávkám	(64)
Pohledávky celkem	17 858

Pohledávky z obchodních vztahů

k 1. 1. 2020	Nominální hodnota (brutto)	Opravné položky	Zůstatková hodnota (netto)
Pohledávky ve splatnosti	14 972		14 972
Pohledávky po splatnosti:			
do 30 dnů po splatnosti	97		97
30 - 90 dní po splatnosti	151		151
90 - 180 dnů po splatnosti	1		1

180 - 365 dnů po splatnosti	0		0
déle než 365 dnů po spl.	108	64	44

Jiné pohledávky			
k 1. 1. 2020	Nominální hodnota (brutto)	Opravné položky	Zůstatková hodnota (netto)
Pohledávky ve splatnosti	2 593		2 593
Pohledávky po splatnosti:			
do 30 dnů po splatnosti			
30 - 90 dní po splatnosti			
90 - 180 dnů po splatnosti			
180 - 365 dnů po splatnosti			
déle než 365 dnů po splatnosti			

Pohledávky z obchodního styku zahrnují nezaplacené pohledávky vzniklé prodejem služeb. Ostatní pohledávky zahrnují pohledávky za zaměstnanci, pohledávky ke státnímu rozpočtu z titulu přeplatků na daních a jiných plnění, pohledávky z přecenění derivátů a předplacená budoucí plnění a poskytnuté zálohy na ně.

3.6. Peněžní prostředky a ekvivalenty

Přehled peněžních prostředků a ekvivalentů k 1.1.2020 (v tis. Kč):

	1.1.2020
Peníze	1 804
Účty v bankách	135 225
Krátkodobé cenné papíry a podíly	0
Celkem	137 029

Peněžní ekvivalenty zahrnují peníze platných měn v hotovosti a na běžných účtech společností skupiny bez omezení v disponování.

3.7. Závazky

Přehled krátkodobých závazků k 1.1.2020 (v tis. Kč):

	2020
Závazky z obchodních vztahů	12 250
Závazky – ovládaná a ovládající osoba	0
Závazky ke společníkům	0
Závazky k úvěrovým institucím	23 720
Závazky k zaměstnancům	9 051
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	4 776
Stát – daňové závazky a dotace	2 852
Krátkodobé přijaté zálohy	5 201
Dohadné účty pasivní	926
Jiné závazky	12 916
Krátkodobé závazky celkem	**71 692**

Rozdělení závazků podle splatnosti obsahuje následující tabulka:

Závazky k 1.1.2020	Závazky z obchodních vztahů	Závazky – ovlád. a ovládaj. osoba	Závazky k úvěrovým institucím	Závazky k zaměstnancům	Závazky ze SZ a ZP	Stát – daňové závazky a dotace	Krátk. přijaté zálohy	Dohadné účty pasiv.	Jiné závazky+ závazky ke společníkům
splatné do 1 měsíce	11 569	0	23 720	9 051	4 776	2 852	5 201	926	12 916
splatné za 1 - 3 měsíce	681								
splatné za 3 - 12 měsíců									
se splatností delší než 1 rok	0		189 560						
Závazky celkem	12 250	0	213 280	9 051	4 776	2 852	5 201	926	12 916

Závazky z obchodního styku zahrnují nezaplacené závazky za dodávky energie, služeb, materiálu a potravin. Mzdy, příspěvky na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění zahrnují veškeré závazky z pracovněprávních vztahů a závazky z obligatorních vztahů s institucemi sociálního a zdravotního pojištění. Ostatní závazky zahrnují závazky ke státnímu rozpočtu, přijaté zálohy a předplatné služeb.

V položce Jiné závazky je k 1.1.2020 vykázán i zůstatek závazku za bývalými akcionáři společnosti z titulu dražebního prodeje nevyzvednutých akcií po změně jejich formy a podoby. Na základě rozhodnutí valné hromady společnosti ze dne 24. 6. 2016 došlo ke změně zaknihovaných akcií na majitele na listinné akcie na jméno. V souladu s ustanovením §543 zák.č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, společnost ve veřejné dražbě zajistila prodej akcií, které ve stanovených lhůtách nebyly akcionáři vyzvednuty. Výtěžek z tohoto dražebního prodeje (po započtení pohledávek na úhradu nákladů spojených s tímto prodejem) eviduje společnost jako závazek za dotčenými vlastníky akcií – bývalými akcionáři. K 1.1.2020 společnost eviduje závazek na výplatu těchto plnění 12 877 tis. Kč.

3.8. Vzájemné vztahy mezi zanikající a nástupnickou společností

Nástupnická a zanikající společnost evidují vůči sobě k rozhodnému dni následující pohledávky (resp. závazky), které vykázaly ve svých konečných účetních závěrkách sestavených ke dni předcházejícímu rozhodný den.

Pohledávky společnosti Lázně Teplice v Čechách (resp. závazky společnosti Klinika CLT) v celkové výši 292 tis. Kč jsou tvořeny vydanými fakturami (2197111338, 2197111291, 2197111295, 2197111321, 2197111337, 2197111342, 2197111318, 2197111339).

Pohledávky společnosti Klinika CLT (resp. závazky společnosti Lázně Teplice v Čechách) v celkové výši 11 tis. jsou tvořeny vydanými fakturami (1190074).

Dále byla vytvořena dohadná položka na nevyfakturované vodné a stočné ve výši 2 tis. Kč vykázaná v rozvaze mateřské společnosti jako pohledávka a v rozvaze zanikající společnosti jako závazek.

Výše uvedené pohledávky a závazky byly v zahajovací rozvaze vyloučeny a z jejich vyloučení nevzniknul žádný rozdíl.

3.9. Bankovní úvěry

	Krátkodobé úvěry		Dlouhodobé úvěry	
Stav k 1.1.2020	23 720	0	189 560	0

Společnost v roce 2017 uzavřela bankovní úvěrové smlouvy k zajištění financování výstavby nového termálního bazénu, rekonstrukce balneoprovozu a rekonstrukce centrální kuchyně v Lázeňském domě Beethoven v celkové výši 237 000 tis. Kč. K 31.12.2018 načerpala společnost úvěry ve výši 178 811 tis. Kč. Zbývající část pak na počátku roku 2019.

3.10. Vlastní kapitál

Vlastní kapitál společnosti se skládá ze základního kapitálu a rezervního fondu, který společnost vykazuje a tvoří v režimu stanoveném stanovami společnosti a ostatními závaznými právními předpisy ČR, a nerozděleným ziskem minulých let, který byl ponechán valnou hromadou ve společnosti. Součást nerozděleného zisku vykázaného k 1. 1. 2020 je i dopad fúze sloučením se zanikající společností popsaný níže.

K 1.1.2020 se základní kapitál společnosti skládal z 279 825 ks akcií na jméno v listinné podobě, s nominální hodnotou 1 000 Kč.

Zanikající společnost evidovala základní kapitál ve výši 8 803 tis. Kč, nerozdělený zisk minulých let ve výši 6 196 tis. Kč a výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši – 2 665 tis. Kč. Mimo tyto položky neevidovala žádné jiné složky vlastního kapitálu.
Vlastní kapitál zanikající společnosti byl kromě základního kapitálu (viz další odstavec) převzat do Nerozděleného zisku minulých let nástupnické společnosti.
Nástupnická společnost evidovala majetkový vklad do zanikající společnosti ve výši 63 273 tis. Kč, ke kterému vytvářela opravnou položku v celkové výši 37 173 tis. Kč . Tento vklad v netto výši 26 100 tis. Kč je tedy v rámci zahajovací rozvahy vyloučen proti základnímu kapitálu zanikající společnosti ve výši 8 803 tis. Kč a snížení další složky vlastního kapitálu nástupnické společnosti ve výši 17 297 tis. Kč, a to v položce Nerozdělený zisk minulých let.

Celkový dopad na vlastní kapitál nástupnické společnosti vzniklý vyloučením majetkového vkladu do zanikající společnosti a převzetím a reklasifikací položek vlastního kapitálu zanikající společnosti je tedy snížení v rozsahu 26 100 tis. Kč.

3.11. Rezervní fond

Od roku 2014 se na společnost nevztahuje zákonná povinnost tvorby rezervního fondu. K 1.1.2020 činí zůstatek tohoto fondu 35 362 tis. Kč a je vykázán jako samostatná položka vlastního kapitálu společnosti.

4. Následné události

Mezi rozhodným dnem a dnem sestavení zahajovací rozvahy nedošlo k žádným významným událostem, které by měly vliv na předkládanou zahajovací rozvahu.

Tato zahajovací rozvaha je sestavena a je platná pouze za předpokladu, že následně dojde k zapsání této přeměny (fúze sloučením) do obchodního rejstříku s rozhodným datem 1.1.2020. V případě, že tyto předpoklady nebudou splněny, tato zahajovací rozvaha bude neplatná.

Lázně Teplice v Čechách a. s., Mlýnská 253, 415 38 Teplice, IČO: 44569491

Zahajovací rozvaha (v tis. Kč)
ke dni: 01.01.2020

Označení						AKTIVA	Bod přílohy	Běžné účetní období		
								Brutto	Korekce	Netto
						AKTIVA CELKEM		**1 303 664**	**-455 482**	**848 182**
A.						**Pohledávky za upsaný základní kapitál**		0	0	**0**
B.						**Stálá aktiva**		**1 142 701**	**-455 418**	**687 283**
B.	**I.**					**Dlouhodobý nehmotný majetek**	**3.2.**	**35 807**	**-26 019**	**9 788**
B.	I.	1.				Nehmotné výsledky vývoje		0	0	0
		2.				Ocenitelná práva	3.2.	35 807	-26 019	9 788
			1.			Software	3.2.	35 454	-25 780	9 674
			2.			Ostatní ocenitelná práva	3.2.	353	-239	114
		3.				Goodwill		0	0	0
		4.				Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek		0	0	0
		5.				Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		0	0	0
			1.			Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek		0	0	0
			2.			Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		0	0	0
B.	**II.**					**Dlouhodobý hmotný majetek**	**3.1.**	**1 106 688**	**-429 399**	**677 289**
B.	II.	1.				Pozemky a stavby	3.1.	895 432	-261 227	634 205
			1.			Pozemky	3.1.	12 682	0	12 682
			2.			Stavby	3.1.	882 750	-261 227	621 523
		2.				Hmotné movité věci a jejich soubory	3.1.	203 778	-168 172	35 606
		3.				Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				0
		4.				Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	3.1.	3 067	0	3 067
			1.			Pěstitelské celky trvalých porostů		0	0	0
			2.			Dospělá zvířata a jejich skupiny		0	0	0
			3.			Jiný dlouhodobý hmotný majetek	3.1.	3 067	0	3 067
		5.				Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	3.1.	4 411	0	4 411
			1.			Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	3.1.	4 083	0	4 083
			2.			Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	3.1.	328	0	328
B.	**III.**					**Dlouhodobý finanční majetek**	**3.3.**	**206**	**0**	**206**
B.	III.	1.				Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	3.3.	0	0	0
		2.				Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba		0	0	0
		3.				Podíly - podstatný vliv		0	0	0
		4.				Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv		0	0	0
		5.				Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly		0	0	0
		6.				Zápůjčky a úvěry - ostatní		0	0	0
		7.				Ostatní dlouhodobý finanční majetek	3.3.	206	0	206
			1.			Jiný dlouhodobý finanční majetek	3.3.	206	0	206
			2.			Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek		0	0	0
C.						**Oběžná aktiva**		**159 759**	**-64**	**159 695**
C.	**I.**					**Zásoby**	**2.7.**	**4 808**	**0**	**4 808**
C.	I.	1.				Materiál	2.7.	3 459	0	3 459
		2.				Nedokončená výroba a polotovary		0	0	0
		3.				Výrobky a zboží	2.7.	1 349	0	1 349
			1.			Výrobky		0	0	0
			2.			Zboží	2.7.	1 349	0	1 349
		4.				Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny		0	0	0
		5.				Poskytnuté zálohy na zásoby		0	0	0
C.	**II.**					**Pohledávky**	**3.5.**	**17 922**	**-64**	**17 858**
C.	II.	1.				Dlouhodobé pohledávky		**0**	**0**	0
			1.			Pohledávky z obchodních vztahů		0	0	0
			2.			Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba		0	0	0
			3.			Pohledávky - podstatný vliv		0	0	0
			4.			Odložená daňová pohledávka		0	0	0
			5.			Pohledávky - ostatní		0	0	0
				1.		Pohledávky za společníky		0	0	0
				2.		Dlouhodobé poskytnuté zálohy		0	0	0
				3.		Dohadné účty aktivní		0	0	0
				4.		Jiné pohledávky		0	0	0
C.	II.	2.				Krátkodobé pohledávky	3.5.	**17 922**	**-64**	**17 858**
			1.			Pohledávky z obchodních vztahů	3.5.	15 329	-64	15 265
			2.			Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	3.5.	0	0	0
			3.			Pohledávky - podstatný vliv		0	0	0
			4.			Pohledávky - ostatní	3.5.	2 593	0	2 593
				1.		Pohledávky za společníky		0	0	0
				2.		Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění		0	0	0
				3.		Stát - daňové pohledávky	3.5.	244	0	244
				4.		Krátkodobé poskytnuté zálohy	3.5.	336	0	336
				5.		Dohadné účty aktivní	3.5.	1 117	0	1 117
				6.		Jiné pohledávky	3.5.	896	0	896
C.	**III.**					**Krátkodobý finanční majetek**		**0**	**0**	**0**
		1.				Podíly - ovádaná nebo ovládající osoba		0	0	0
		2.				Ostatní krátkodobý finanční majetek		0	0	0
C.	**IV.**					**Peněžní prostředky**	**3.7.**	**137 029**	**0**	**137 029**
		1.				Peněžní prostředky v pokladně	3.7.	1 804	0	1 804
		2.				Peněžní prostředky na účtech	3.7.	135 225	0	135 225
D.						**Časové rozlišení aktiv**	**3.5.**	**1 204**	**0**	**1 204**
	I.	1.				Náklady příštích období	3.5.	1 204	0	1 204
		2.				Komplexní náklady příštích období		0	0	0
		3.				Příjmy příštích období		0	0	0

Označení					PASIVA	Bod přílohy	Běžné účetní období
					PASIVA CELKEM		**848 182**
A.					**Vlastní kapitál**	**3.12.**	**540 748**
A.	**I.**				**Základní kapitál**	**3.12.**	**279 825**
A.	I.	1.			Základní kapitál	**3.12.**	279 825
		2.			Vlastní podíly (-)		0
		3.			Změny základního kapitálu		0
A.	**II.**				**Ážio a kapitálové fondy**	**3.12.**	**1 718**
A.	II.	1.			Ážio		0
		2.			Kapitálové fondy	3.12.	1 718
			1.		Ostatní kapitálové fondy	3.12.	1 718
			2.		Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		0
			3.		Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních		0
			4.		Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)		0
			5.		Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		0
A.	**III.**				**Fondy ze zisku**	**3.13.**	**35 362**
A.	III.	1.			Ostatní rezervní fondy	3.13.	35 362
		2.			Statutární a ostatní fondy		0
A.	**IV.**				**Výsledek hospodaření minulých let (+/-)**	**3.12.**	**223 843**
A.	IV.	1.			Nerozdělený zisk a neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	3.12	223 843
		2.			Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)		0
A.	**V.**				**Výsledek hospodaření běžného účetního období**	**3.12**	**0**
A.	**VI.**				**Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku**		**0**
B.+ C.					**CIZÍ ZDROJE**		**304 515**
B.					**Rezervy**	**3.9.**	**284**
B.	**I.**	**1.**			**Rezerva na důchody a podobné závazky**		0
		2.			Rezerva na daň z příjmů		0
		3.			Rezervy podle zvláštních právních předpisů	3.9.	0
		4.			Ostatní rezervy	3.9.	284
C.					**Závazky**		**304 231**
C.	**I.**				**Dlouhodobé závazky**		**232 539**
C.	I.	1.			Vydané dluhopisy		0
			1.		Vyměnitelné dluhopisy		0
			2.		Ostatní dluhopisy		0
		2.			Závazky k úvěrovým institucím	3.10.	189 560
		3.			Dlouhodobé přijaté zálohy		0
		4.			Závazky z obchodních vztahů		0
		5.			Dlouhodobé směnky k úhradě		0
		6.			Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		0
		7.			Závazky - podstatný vliv		0
		8.			Odložený daňový závazek	3.14.3.	42 979
		9.			Závazky ostatní		0
			1.		Závazky ke společníkům		0
			2.		Dohadné účty pasivní		0
			3.		Jiné závazky		0
C.	**II.**				**Krátkodobé závazky**		**71 692**
		1.			Vydané dluhopisy		0
			1.		Vyměnitelné dluhopisy		0
			2.		Ostatní dluhopisy		0
		2.			Závazky k úvěrovým institucím	3.10.	23 720
		3.			Krátkodobé přijaté zálohy	3.8.	5 201
		4.			Závazky z obchodních vztahů	3.8.	12 250
		5.			Krátkodobé směnky k úhradě		0
		6.			Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	3.8.	0
		7.			Závazky - podstatný vliv		0
		8.			Závazky ostatní	3.8.	30 521
			1.		Závazky ke společníkům	3.8.	0
			2.		Krátkodobé finanční výpomoci		0
			3.		Závazky k zaměstnancům	3.8.	9 051
			4.		Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	3.8.	4 776
			5.		Stát - daňové závazky a dotace	3.8.	2 852
			6.		Dohadné účty pasivní	3.8.	926
			7.		Jiné závazky	3.8.	12 916
D.	**I.**				**Časové rozlišení pasiv**		**2 919**
D.	I.	1.			Výdaje příštích období	3.8.	179
		2.			Výnosy příštích období	3.8.	2 740

Sestaveno dne: 27.3.2020	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky: Radek Popovič, MBA statutární ředitel