

ZPRÁVA

NEZÁVISLÉHO AUDITORA

**o ověření zahajovací rozvahy sestavené
ke dni 01.01.2025**

Obchodní firma: COOP družstvo HB
Sídlo: Praha, U Rajske zahrady 1912/3
Právní forma: družstvo
IČ: 00032115
Příjemce zprávy: představenstvo družstva

Obsah: Zpráva auditora
Zahajovací rozvaha k 01.01.2025
Komentář k zahajovací rozvaze

Trutnov, dne 17.04.2025

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření zahajovací rozvahy sestavené ke dni 01.01.2025

určená představenstvu a vedení družstva COOP družstvo HB

Ověřovaná účetní jednotka:

Účetní jednotka: COOP družstvo HB
Právní forma: družstvo
Sídlo účetní jednotky: Praha, U Rajske zahrady 1912/3
Statutární zástupce: Ing. Vladimír Stehno, předseda
představenstva
IČ: 00032115
DIČ: CZ00032115
Registrace: Městský soud v Praze, vložka Dr 8053

Auditor:

Auditor / auditorská společnost: FINCO-AUDIT, spol. s r. o.
Právní forma: společnost s ručením omezeným
Sídlo auditora /společnosti: Trutnov, Komenského 63
Číslo oprávnění KA ČR: 206
Statutární zástupce: Ing. Jaromír HAMPEL, jednatel
Odpovědný auditor: Ing. Jaromír HAMPEL, číslo oprávnění 1173
IČ: 25252429
DIČ: CZ25252429
Registrace: KS v Hradci Králové, oddíl C, vložka 10172

* * * * *

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené zahajovací rozvahy družstva COOP družstvo HB (dále také „Společnost“) k 01.01.2025 a souvisejících doplňujících údajů (dále také „zahajovací rozvaha“) sestavené k rozhodnému dni fúze na základě českých účetních předpisů. Doplňující údaje o společnosti COOP družstvo HB obsahují popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru byla přiložená zahajovací rozvaha společnosti COOP družstvo HB k 01.01.2025 sestavena v souladu s českými účetními předpisy.

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 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, že zahajovací rozvaha není účetní závěrkou Společnosti, a tudíž nezobrazuje ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz celkové finanční pozice Společnosti, jejího hospodaření a peněžních toků v souladu s českými účetními předpisy. Tato informace nemá dopad na výrok auditora.

Odpovědnost představenstva družstva za zahajovací rozvahu

Představenstvo družstva odpovídá za sestavení zahajovací rozvahy v souladu s českými účetními 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.

Při sestavování zahajovací rozvahy je představenstvo povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v Komentáři k zahajovací rozvaze záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání.

Odpovědnost auditora za audit zahajovací rozvahy

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že 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 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 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 v zahajovací rozvaze způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože

součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel a posouzení celkové prezentace zahajovací rozvahy.

Naší povinností je informovat představenstvo družstva 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.

FINCO-AUDIT, spol. s r. o.
auditorská společnost KA ČR, oprávnění č. 206

Ing. Jaromír HAMPEL
auditor KA ČR, oprávnění č. 1173

Datum vydání zprávy: 17.04.2025



.....
podpisy statutárního auditora
a jednatele společnosti

Minimální závazný výčet informací
uvedený ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA
v plném rozsahu
ke dni **01.01. 2025**
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

COOP družstvo HB

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
a doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA
2025

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

U Rajské zahrady 1912/3

130 00 Praha

1 x příslušnému finančnímu úřadu

IČ 00032115

Označ. a	AKTIVA b	č.ř. c	Běžné období			Minulé období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	1	3 527 688	-989 248	2 538 440	0
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva	3	2 691 881	-989 199	1 702 682	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4	9 662	-8 110	1 552	0
B. I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	5	0	0	0	0
B. I.2.	Ocenitelná práva	6	8 116	-8 110	6	0
B. I.2.1.	Software	7	8 116	-8 110	6	0
B. I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	8	0	0	0	0
B. I.3.	Goodwill	9	0	0	0	0
B. I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10	0	0	0	0
B. I.6.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	1 546	0	1 546	0
B. I.6.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehm. majetek	12	0	0	0	0
B. I.6.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13	1 546	0	1 546	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	14	1 984 671	-981 089	1 003 582	0
B. II.1.	Pozemky a stavby	15	1 473 993	-629 815	844 178	0
B. II.1.1.	Pozemky	16	56 104	0	56 104	0
B. II.1.2.	Stavby	17	1 417 889	-629 815	788 074	0
B. II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	489 505	-350 000	139 505	0
B. II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19	16 376	-1 274	15 102	0
B. II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20	117	0	117	0
B. II.4.1.	Pěstelské celky trvalých porostů	21	0	0	0	0
B. II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22	0	0	0	0
B. II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	117	0	117	0
B. II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	4 680	0	4 680	0
B. II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hm. majetek	25	0	0	0	0
B. II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	4 680	0	4 680	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	27	697 528	0	697 528	0
B. III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	28	51 818	0	51 818	0
B. III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	29	0	0	0	0
B. III.3.	Podíly - podstatný vliv	30	0	0	0	0
B. III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	31	0	0	0	0
B. III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32	645 710	0	645 710	0
B. III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33	0	0	0	0
B. III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34	0	0	0	0
B. III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35	0	0	0	0
B. III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36	0	0	0	0

Označ.	AKTIVA	č.f.	Běžné období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
C.	Oběžná aktiva	37	826 107	-49	826 058	0
C. I.	Zásoby	38	519 939	0	519 939	0
C. I.1.	Materiál	39	2 610	0	2 610	0
C. I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	0	0	0	0
C. I.3.	Výrobky a zboží	41	517 238	0	517 238	0
C. I.3.1.	Výrobky	42	62	0	62	0
C. I.3.2.	Zboží	43	517 176	0	517 176	0
C. I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44	0	0	0	0
C. I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45	91	0	91	0
C. II.	Pohledávky	46	159 925	-49	159 876	0
C. II.1.	Dlouhodobé pohledávky	47	49	-49	0	0
C. II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48	49	-49	0	0
C. II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	49	0	0	0	0
C. II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	50	0	0	0	0
C. II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	51	0	0	0	0
C. II.1.5.	Pohledávky - ostatní	52	0	0	0	0
C. II.1.5.1.	Pohledávky za společnosti	53	0	0	0	0
C. II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54	0	0	0	0
C. II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	55	0	0	0	0
C. II.1.5.4.	Jiné pohledávky	56	0	0	0	0
C. II.2.	Krátkodobé pohledávky	57	159 876	0	159 876	0
C. II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	69 360	0	69 360	0
C. II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	59	0	0	0	0
C. II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	60	0	0	0	0
C. II.2.4.	Pohledávky - ostatní	61	90 516	0	90 516	0
C. II.2.4.1.	Pohledávky za společnosti	62	0	0	0	0
C. II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63	0	0	0	0
C. II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	3 850	0	3 850	0
C. II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	7 790	0	7 790	0
C. II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	66	24 964	0	24 964	0
C. II.2.4.6.	Jiné pohledávky	67	53 912	0	53 912	0
C. II.3.	Časové rozlišení aktiv	78	0	0	0	0
C. II.3.1.	Náklady příštích období	79	0	0	0	0
C. II.3.2.	Komplexní náklady příštích období	80	0	0	0	0
C. II.3.3.	Příjmy příštích období	81	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	68	0	0	0	0
C. III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	69	0	0	0	0
C. III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70	0	0	0	0
C. IV.	Peněžní prostředky	71	146 243	0	146 243	0
C. IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	29 354	0	29 354	0
C. IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	73	116 889	0	116 889	0
D.	Časové rozlišení aktiv	74	9 720	0	9 720	0
D. 1.	Náklady příštích období	75	1 157	0	1 157	0
D. 2.	Komplexní náklady příštích období	76	0	0	0	0
D. 3.	Příjmy příštích období	77	8 563	0	8 563	0

Označ. a	PASIVA b	č.ř. c	Běžné období 6	Minulé období 7
	PASIVA CELKEM	1	2 538 440	0
A.	Vlastní kapitál	2	1 990 627	0
A. I.	Základní kapitál	3	13 668	0
A. I.1.	Základní kapitál	4	13 668	0
A. I.2.	Vlastní podíly (-)	5	0	0
A. I.3.	Změny základního kapitálu	6	0	0
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	7	65 832	0
A. II.1.	Ážio	8	0	0
A. II.2.	Kapitálové fondy	9	65 832	0
A. II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10	65 201	0
A. II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11	631	0
A. II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12	0	0
A. II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13	0	0
A. II.2.6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14	0	0
A. III.	Fondy ze zisku	15	471 690	0
A. III.1.	Ostatní rezervní fondy	16	0	0
A. III.2.	Statutární a ostatní fondy	17	471 690	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	18	1 439 437	0
A. IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	1 439 437	0
A. IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	21	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	22	0	0
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	23	0	0
B. + C.	Cizí zdroje	24	531 980	0
B.	Rezervy	25	0	0
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	26	0	0
B. 2.	Rezerva na daň z příjmů	27	0	0
B. 3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	28	0	0
B. 4.	Ostatní rezervy	29	0	0
C	Závazky	30	531 980	0
C. I.	Dlouhodobé závazky	31	33 297	0
C. I.1.	Vydané dluhopisy	32	0	0
C. I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	33	0	0
C. I.1.2.	Ostatní dluhopisy	34	0	0
C. I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	35	6 841	0
C. I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	36	0	0
C. I.4.	Závazky z obchodních vztahů	37	0	0
C. I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	38	0	0
C. I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	39	0	0
C. I.7.	Závazky - podstatný vliv	40	0	0
C. I.8.	Odložený daňový závazek	41	24 796	0
C. I.9.	Závazky - ostatní	42	1 660	0
C. I.9.1.	Závazky ke společníkům	43	84	0
C. I.9.2.	Dohadné účty pasivní	44	0	0
C. I.9.3.	Jiné závazky	45	1 576	0

Označ. a	PASIVA b	č.f. c	Běžné období 6	Minulé období 7
C. II.	Krátkodobé závazky	46	498 683	0
C. II.1.	Vydané dluhopisy	47	0	0
C. II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	48	0	0
C. II.1.2.	Ostatní dluhopisy	49	0	0
C. II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	50	22 074	0
C. II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	51	788	0
C. II.4.	Závazky z obchodních vztahů	52	315 351	0
C. II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	53	0	0
C. II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	54	160	0
C. II.7.	Závazky - podstatný vliv	55	0	0
C. II.8.	Závazky - ostatní	56	180 310	0
C. II.8.1.	Závazky ke společníkům	57	70 695	0
C. II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	58	0	0
C. II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	59	37 207	0
C. II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	60	21 245	0
C. II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	61	22 258	0
C. II.8.6.	Dohadné účty pasivní	62	8 905	0
C. II.8.7.	Jiné závazky	63	0	0
C. III.	Časové rozlišení pasiv	67	0	0
C. III. 1.	Výdaje příštích období	68	0	0
C. III. 2.	Výnosy příštích období	69	0	0
D.	Časové rozlišení pasiv	64	15 833	0
D. 1.	Výdaje příštích období	65	15 833	0
D. 2.	Výnosy příštích období	66	0	0

Závěrka byla ověřena auditorem: Ing. Jaromír HAMPEL

Číslo osvědčení: 1173

Okamžik sestavení: 16.04.2025 9:27:01	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou:  Ing. Vladimír Stehno
Právní forma účetní jednotky: družstvo	
Informace o zápisu do veřejného rejstříku: Městský soud v Praze, oddíl Dr, vložka 8053	
Předmět podnikání: maloobchodní prodej	

Komentář k zahajovací rozvaze COOP družstva HB

v souladu s § 11b zákona o přeměnách



Zahajovací rozvaha COOP družstva HB ke dni 1.1.2025 byla sestavena v návaznosti na záměr fúze sloučením, který je blíže popsán v projektu fúze sloučením vyhotoveném dne 20.1.2025, a to mezi:

1. **Název:** **COOP družstvo HB**
 IČO: 00032115
 Sídlo: U Rajske zahrady 1912/3, Žižkov, 130 00 Praha 3
 Právní forma: družstvo
 Spisová značka: Dr 8053 vedená u Městského soudu v Praze

 („Nástupnické družstvo“ nebo „COOP HB“)

2. **Název:** **Jednota, spotřební družstvo v Jindřichově Hradci**
 IČO: 00031879
 Sídlo: sídliště Vajgar 595, Jindřichův Hradec III, 377 01 Jindřichův Hradec
 Právní forma: družstvo
 Spisová značka: Dr 226 vedená u Krajského soudu v Českých Budějovicích

 („Zanikající družstvo“ nebo „Jednota JH“)

Zahajovací rozvaha Nástupnického družstva byla vytvořena na základě projektu fúze sloučením jako součet jednotlivých položek rozvah řádných konečných účetních závěrek obou zúčastněných družstev, tzn. COOP družstva HB a Jednoty, spotřebního družstva v Jindřichově Hradci, a to, jak byly vykázány ke dni 31.12.2024.

Úpravy vlastního kapitálu

Výsledek hospodaření běžného účetního období Zanikajícího družstva tj. zisk za rok 2024 ve výši 4.982 tis. Kč, byl převeden na účet Výsledek hospodaření minulých let Nástupnického družstva.

Výsledek hospodaření běžného účetního období Nástupnického družstva tj. zisk za rok 2024 ve výši 184.404 tis. Kč, byl převeden na účet Výsledek hospodaření minulých let.

Veškerá aktiva a ostatní pasiva Zanikajícího družstva (s výjimkami dále uvedenými) byla do zahajovací rozvahy COOP družstva HB převzata v nominálních hodnotách (ve stejné výši) do stejných rozvahových položek Nástupnického družstva beze změny jejich vykazování.

Jediné změny, ke kterým došlo, spočívaly v přeúčtování vybraných účtů zanikajícího družstva, aby byl zachován soulad účetnictví mezi družstvy. Účty Zanikajícího družstva (422, 423, 424, 426) byly

převedeny na odpovídající účty Nástupnického družstva (423, 424, 427) podle struktury, která je v COOP družstvu HB již zavedena. Tím je zajištěno, že účetní bilance zůstane konzistentní. Tyto změny jsou patrné z následující tabulky:

Účet	COOP družstvo HB k 31.12.2024	Jednota, spotřební družstvo v Jindřichově Hradci k 31.12.2024	Úprava	Celkem
422 – Nedělitelný fond – Jednota JH	-	105.912 tis. Kč	- 105.912 tis. Kč	-
423 – Rezervní fond – Jednota JH	-	76.116 tis. Kč	- 76.116 tis. Kč	-
423 – Zajišťovací fond – COOP HB	250.875 tis. Kč	-	+ 105.912 tis. Kč	356.787 tis. Kč
424 – Sociální fond - Jednota JH	-	2.735 tis. Kč	- 2.735 tis. Kč	-
424 – Operativní fond – COOP HB	33.405 tis. Kč	-	+ 76.116 tis. Kč + 2.504 tis. Kč	112.025 tis. Kč
426 – Fond členů a funkcionářů – Jednota JH	-	2.504 tis. Kč	- 2.504 tis. Kč	-
427 – Ostatní fondy – COOP HB	143 tis. Kč	-	+2.735 tis. Kč	2.878 tis. Kč
Celkem	284.423 tis. Kč	187.267 tis. Kč	-	471.690 tis. Kč

Z následující tabulky je patrné, že výše uvedené přeúčtování nemělo žádný vliv na položky pasiv v zahajovací rozvaze COOP družstva HB.

Položka	COOP družstvo HB k 31.12.2024	Jednota, spotřební družstvo v Jindřichově Hradci k 31.12.2024	Zahajovací rozvaha COOP družstva HB k 01.01.2025
A. Vlastní kapitál	1.767.340 tis. Kč	223.287 tis. Kč	1.990.627 tis. Kč
A. I. Základní kapitál	13.032 tis. Kč	636 tis. Kč	13.668 tis. Kč
A. III. 2. Statutární a ostatní fondy	284.423 tis. Kč	187.267 tis. Kč	471.960 tis. Kč
A. IV. Výsledek hospodaření minulých let	1.248.051 tis. Kč	2.000 tis. Kč	1.439.437 tis. Kč
A. V. 1 Výsledek hospodaření běžného účetního období	184.404 tis. Kč	4.982 tis. Kč	0 Kč

V Havlíčkově Brodě, dne 16. 4. 2025