

PRO FORMA KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni 31.12.2023
(v celých tisících Kč)

Konsolidující účetní jednotka:

Bezavlasý a.s.

Zenklova 22/56


Libeň, 180 00 Praha 8

IČ konsolidující účetní jednotky

241 68 416

označení a	AKTIVA b	běžné účetní období	minulé účetní období
	AKTIVA CELKEM	963 176	266 834
B.	Dlouhodobý majetek	511 651	42 222
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	38 584	32 073
B. I. 2.	Ocenitelná práva	28 918	26 765
B. I. 2. 1.	Software	4 029	9
B. I. 2. 2.	Ostatní ocenitelná práva	24 889	26 756
B. I. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	9 666	5 308
B. I. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	9 666	5 308
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	54 078	9 422
B. II. 1.	Pozemky a stavby	15 625	2 165
B. II. 1. 2.	Stavby	15 625	2 165
B. II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	36 584	3 598
B. II. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 869	3 659
B. II. 5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	1 869	
B. II. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		3 659
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	1 130	727
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	1	
B. III. 5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	384	
B. III. 7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	745	727
B. III. 7. 1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	745	727
B. IV.	Kladný / Záporný konsolidační rozdíl	417 859	
B. IV. 1.	Kladný konsolidační rozdíl (+)	417 859	
C.	Oběžná aktiva	451 525	224 612
C. I.	Zásoby	266 248	134 259
C. I. 3.	Výrobky a zboží	259 010	134 259
C. I. 3. 2.	Zboží	259 010	134 259
C. I. 5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	7 238	
C. II.	Pohledávky	27 301	18 355
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	2 655	747
C. II. 1. 4.	Odložená daňová pohledávka	1 873	
C. II. 1. 5.	Pohledávky - ostatní	782	747
C. II. 1. 5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	160	140
C. II. 1. 5.4	Jiné pohledávky	622	607
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	23 628	13 699
C. II. 2. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	16 045	6 150
C. II. 2. 4.	Pohledávky - ostatní	7 583	7 549
C. II. 2. 4.3	Stát - daňové pohledávky	2 757	5 773
C. II. 2. 4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	4 333	1 234
C. II. 2. 4.5	Dohadné účty aktivní	410	
C. II. 2. 4.6	Jiné pohledávky	83	542
C. II. 3.	Časové rozlišení aktiv (ř. 69 až 71)	1 018	3 909
C. II. 3. 1.	Náklady příštích období	1 284	3 909
C. II. 3. 3.	Příjmy příštích období	-266	
C. IV.	Peněžní prostředky	157 976	71 998
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	3 883	668
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	154 093	71 330

označ. a	PASIVA b	běžné účetní období	minulé účetní období
	PASIVA CELKEM	963 176	266 834
A.	Vlastní kapitál	226 925	169 677
A. I.	Základní kapitál	80 000	80 000
A. I. 1.	Základní kapitál	80 000	80 000
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	28 000	28 000
A. II. 2.	Kapitálové fondy	28 000	28 000
A. II. 2. 1.	Ostatní kapitálové fondy	28 000	28 000
A. III.	Fondy ze zisku	20	20
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	20	20
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	61 657	33 862
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let	61 657	33 862
A. V.	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období bez menšinových podílů (+/-)	57 248	27 795
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období bez menšinových podílů (+/-)	57 248	27 795
B. + C.	Cizí zdroje	736 251	97 157
B.	Rezervy	1 257	
B. 4.	Ostatní rezervy	1 257	
C.	Závazky	734 994	97 157
C. I.	Dlouhodobé závazky	260 744	1 721
C. I. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	133 333	
C. I. 9.	Závazky - ostatní	127 411	1 721
C. I. 9. 3.	Jiné závazky	127 411	1 721
C. II.	Krátkodobé závazky	466 769	90 673
C. II. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	92 800	1 978
C. II. 3.	Krátkodobé přijaté zálohy	2 860	3 215
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	42 739	80 405
C. II. 8.	Závazky ostatní	328 370	5 075
C. II. 8. 1.	Závazky ke společníkům	414	
C. II. 8. 3.	Závazky k zaměstnancům	5 425	613
C. II. 8. 4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	2 805	318
C. II. 8. 5.	Stát - daňové závazky a dotace	11 494	2 539
C. II. 8. 6.	Dohadné účty pasivní	2 890	270
C. II. 8. 7.	Jiné závazky	305 342	1 335
C. III.	Časové rozlišení pasiv	7 481	4 763
C. III. 1.	Výdaje příštích období	7 423	4 763
C. III. 2.	Výnosy příštích období	58	
F.	Celkový výsledek hospodaření včetně menšinového	57 248	27 795

Sestaveno dne: 30.04.2024	Podpisový záznam Bezavlasý a.s. 
----------------------------------	--

PRO FORMA KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v plném rozsahu
ke dni 31.12.2023
(v celých tisících Kč)

Konsolidující účetní jednotka:

Bezvavlasý a.s.


Zenklova 22/56

Libeň, 180 00 Praha 8

IČ konsolidující účetní jednotky

241 68 416

Označení a	TEXT b	běžné účetní období	minulé účetní období
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	20 616	13 305
II.	Tržby za prodej zboží	1 028 151	498 566
A.	Výkonová spotřeba	842 998	465 836
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	687 086	384 865
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	9 429	580
A. 3.	Služby	146 483	80 391
D.	Osobní náklady	93 197	12 559
D. 1.	Mzdové náklady	68 019	9 211
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	25 178	3 348
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	21 909	2 908
D. 2. 2.	Ostatní náklady	3 269	440
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	16 296	2 885
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	6 217	2 885
E. 1. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	6 217	2 885
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	9 673	
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	406	
III.	Ostatní provozní výnosy	12 282	1 904
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	11 075	
III. 3.	Jiné provozní výnosy	1 207	1 904
F.	Ostatní provozní náklady	9 930	1 152
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	4 148	
F. 3.	Daně a poplatky	191	19
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	1 257	
F. 5.	Jiné provozní náklady	4 334	1 133
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	98 628	31 343
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	100	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	6 109	1 487
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	6 109	1 487
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	2 796	244
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	2 796	244
VII.	Ostatní finanční výnosy	7 215	8 085
K.	Ostatní finanční náklady	10 658	6 107
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-230	3 221
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	98 398	34 564
L.	Daň z příjmů	19 158	6 769
L. 1.	Daň z příjmů splatná	21 031	6 769
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	-1 873	
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	79 240	27 795
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	79 240	27 795
*	Čistý obrát za účetní období = I.+II+III+IV+V+VI+VII	1 074 373	523 347
N.	Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu	21 992	
*****	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období bez menšinových podílů (+/-)	57 248	27 795
*****	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období včetně menšinových podílů (+/-)	57 248	27 795

Sestaveno dne: 30.04.2024	Podpisový záznam statutárního orgánu konsolidující účetní jednotky: Bezvavlasý a.s. 
----------------------------------	--

VYSVĚTLIVKY/ZKRATKY K PRO FORMA FINANČNÍM ÚDAJŮM K 31.12.2023

Bezvlasy a.s.

Sloupec označený pouze zkratkou společnosti obsahuje historické neupravené údaje tj. individuální účetní závěrka k 31.12.2023

Název společnosti	zkratka
Bezvlasy a.s.	BV
HAIR SERVIS GROUP s.r.o.	HSG
BEMA CZ s.r.o.	Bema
KAMAK cosmetics s.r.o.	Kamak
POHNER kadeřnické potřeby s.r.o.	Pohner
Vorlíčkovi - kadeřnické potřeby s.r.o.	Vorlíčkovi
ZOPAS s.r.o.	Zopas
Kadeřnický servis spol. s r.o.	Kad ser
HAIR SERVIS, spol. s r.o.	HS

Proforma úpravy obsahují vždy zkratku společnosti/společností, kterých se úpravy týkají + další z těchto zkratk:	zkratka
Vyloučení vzájemných vazeb mezi společnostmi	VVV
Úpravy týkající se konsolidačního rozdílu	KR
Odpis konsolidačního rozdílu	odpis KR
Reklasifikace - sjednocení vykázání/přesun položky do jiné	Reklasifikace
Výsledné hodnoty pro forma finančních údajů	CELKEM

Nebyly prováděny úpravy ze změny účetní metody.

Konsolidující účetní jednotka:

PRO FORMA TRANSFORMAČNÍ KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31.12.2023

Bezvavly a.s.

(v celých tisících Kč)

součet výsledků hospodaření společností s konso.rozdílem

50 161

kontrolní číslo:

Označ. a	TEXT b	BV	HSG	Bema	Kad ser	Kamak	Pohner	Vorlíčkovi	Zopas	HS	HSG BV VVV	Bema VVV	Kad ser VVV	Kamak VVV	Pohner VVV	Vorlíčkovi VVV	Zopas VVV	HS VVV	reklasifikace	odpis KR	CELKEM
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	13 985		236	2 998	697	258	1 072	955	18 238		-4	-2 073	-59	-13	-15	-134	-15 525			20 616
II.	Tržby za prodej zboží	625 528		53 335	79 683	44 883	49 504	74 190	90 698	205 120		-137	-382	-24	-2 967	-246	-708	-190 326			1 028 151
A.	Výkonová spotřeba	582 792	50	37 585	52 466	30 445	31 673	50 085	59 880	210 698		-141	-2 455	-83	-2 980	-261	-842	-205 914			842 998
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	485 307		24 943	39 903	23 978	24 886	36 677	47 238	187 530		-129	-173	-24	-2 734	-215	-652	-179 449			687 086
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	1 222		712	1 043	714	914	2 922	2 072	1 006		-5	-264		-24	-42	-55	-786			9 429
A. 3.	Služby	96 263	50	11 930	11 520	5 753	5 873	10 486	10 570	22 162		-7	-2 018	-59	-222	-4	-135	-25 679			146 483
D.	Osobní náklady	17 231		9 199	13 518	7 270	7 246	12 534	16 363	9 836											93 197
D. 1.	Mzdové náklady	12 468		6 660	9 695	5 327	5 504	9 456	11 614	7 295											68 019
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	4 763		2 539	3 823	1 943	1 742	3 078	4 749	2 541											25 178
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	4 047		2 135	3 190	1 674	1 742	2 939	3 787	2 395											21 909
D. 2. 2.	Ostatní náklady	716		404	633	269		139	962	146											3 269
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	3 244		1 778	3 131	998	2 157	2 527	1 782	679											16 296
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	3 244		525	431	136	321	710	219	631											6 217
E. 1. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	3 244		525	431	136	321	710	219	631											6 217
E. 2.	Úpravy hodnot zásob			1 253	2 700	862	1 836	1 525	1 497												9 673
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek							292	66	48											406
III.	Ostatní provozní výnosy	540		8 823	758	1 436	338	268	198									-79			12 282
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku			8 821		559	1 113	337	245												11 075
III. 3.	Jiné provozní výnosy	540		2		199	323	1	23	198								-79			1 207
F.	Ostatní provozní náklady	751		4 431	591	434	1 196	1 423	991	129								-16			9 930
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku			3 863			285														4 148
F. 3.	Daně a poplatky	40		15	32	18	5	2	78	1											191
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období			154	260	18	130	245	450												1 257
F. 5.	Jiné provozní náklady	711		399	299	398	776	1 176	463	128								-16			4 334
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	36 035	-50	9 401	12 975	7 191	8 926	9 031	12 905	2 214											98 628
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly									100											100
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	3 368		175	33	20	2 011	72	430												6 109
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	3 368		175	33	20	2 011	72	430												6 109
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	1 872	606	5	67	2	15	13	157	59											2 796
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	1 872	606	5	67	2	15	13	157	59											2 796
VII.	Ostatní finanční výnosy	6 766		49	116		4	31	113	136											7 215
K.	Ostatní finanční náklady	7 444	7	147	296	167	123	216	311	1 947											10 658
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	818	-613	72	-214	-149	1 877	-126	75	-1 970											-230
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	36 853	-663	9 473	12 761	7 042	10 803	8 905	12 980	244											98 398
L.	Daň z příjmů	7 111		1 818	2 435	1 314	2 159	1 876	2 445												19 158
L. 1.	Daň z příjmů splatná	6 685		2 098	3 057	1 495	2 533	2 309	2 854												21 031
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	426		-280	-622	-181	-374	-433	-409												-1 873
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	29 742	-663	7 655	10 326	5 728	8 644	7 029	10 535	244											79 240
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	29 742	-663	7 655	10 326	5 728	8 644	7 029	10 535	244											79 240
*	Čistý obrat za účetní období = I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII	650 187		62 618	82 830	46 358	53 213	75 703	92 464	223 692		-141	-2 455	-83	-2 980	-261	-842	-205 930			1 074 373
N.	Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu																				21 992
****	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období bez menšinových podílů (+/-)	29 742	-663	7 655	10 326	5 728	8 644	7 029	10 535	244											-21 992

kontrolní číslo:

**Poznámky k pro forma finančním údajům
k 31. prosinci 2023
konsolidující společnost
Bezvavlasý a.s.**

Bezvavlasý a.s.

Se sídlem Zenklova 22/56, Praha 8, Libeň

1. ÚVOD

Zpracované pro forma finanční údaje byly vypracovány pro účely schválení prospektu cenných papírů při jejich veřejné nabídce a pro jejich přijetí k obchodování na regulovaném trhu a mají pouze informativní charakter.

Pro forma finanční údaje byly zpracovány v souladu s přílohou 20 Nařízení komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/980 ze dne 14. března 2019, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1129, pokud jde o formát, obsah, kontrolu a schválení prospektu, který má být uveřejněn při veřejné nabídce cenných papírů nebo jejich přijetí k obchodování na regulovaném trhu, a zrušuje nařízení Komise (ES) č. 809/2004.

Pro forma finanční údaje jsou zpracovány tak, aby bylo zřejmé, jak by mohla akvizice se skupinou HAIR SERVIS, která proběhla na konci roku 2023, ovlivnit aktiva, pasiva a výnosy emitenta, kdyby byla akvizice provedena na začátku vykazovaného období, tedy k 1.1.2023.

Výkaz pro forma rozvaha obsahuje údaje k 31.12.2023.

Výkaz pro forma výkaz zisku a ztráty obsahuje údaje z období roku 2023.

Z tohoto důvodu byl vykázán konsolidační rozdíl v konsolidované účetní závěrce konsolidující společnosti Bezvavlasý a.s. k 31.12.2023 v pro forma finančních výkazech upraven o výsledky hospodaření za rok 2023, které dosáhly společnosti získané akvizicí v prosinci roku 2023.

Konsolidovaný výsledek hospodaření vykázáný v pro forma finančních výkazech za rok 2023 byl upraven o vyloučené vzájemné vztahy všech společností konsolidačního celku.

Pro forma finanční výkazy je třeba vyhodnocovat v souladu s popsány mi skutečnostmi, které jsou uvedeny v následujících odstavcích.

Významné závazky konsolidačního celku vzniklé z titulu akvizice popsané v následujícím odstavci jsou blíže popsány v odstavcích:

- 12. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY (vyjma závazků k úvěrovým institucím);
- 13. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY (vyjma závazků k úvěrovým institucím);
- 14. ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM.

Pro forma finanční údaje obsahují:

- pro forma konsolidovanou rozvahu k 31.12.2023;
- pro forma konsolidovaný výkaz zisku a ztráty za období 2023;
- pro forma poznámky k pro forma finančním údajům.

Jako zdroje údajů a dat pro sestavení pro forma finančních údajů byly použity auditované individuální účetní závěrky za rok 2023 všech společností konsolidačního celku.

Vyloučení vzájemných vztahů představuje ve výkazu rozvahy zejména vyloučení vzájemných pohledávek a závazků z obchodních vztahů, záloh, časového rozlišení a nerealizovaných vzájemných úhrad na přelomu účetního období. Nejvýznamnější vyloučenou operací je transakce mezi společnostmi HSG a BV z titulu přistoupení k dluhu při úhradě kupní ceny prodávajícím za obchodní podíly na společnostech Bema, Kadeřnický servis, Kamak, Pohner, Vorlíčkoví, Zopas a HS ve výši 210 mil. Kč.

Vyloučení vzájemných vztahů představuje ve výkazu zisku a ztráty vyloučení vzájemných vztahů zejména ze vzájemného přeprodeje zboží a účtování služeb.

U jednotlivých úprav v pro forma výsledovce se neočekává pokračující vliv z důvodu fúze společností skupiny HS s rozhodným dnem 1.1.2024.

Upozorňujeme uživatele těchto pro forma finančních výkazů, že se nejedná o konsolidovanou účetní závěrku ve smyslu zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a údaje, které jsou v těchto pro forma informacích prezentovány, představují pouze hypotetickou finanční pozici a výsledky, které jsou do těchto údajů zahrnuty se mohou lišit od skutečné finanční pozice nebo od skutečných výsledků konsolidačního celku.

2. POPIS KONSOLIDAČNÍHO CELKU

Konsolidující účetní jednotka:

Bezvavlasly a.s. (dále jen „Bezvavlasly“)

Sídlo: Zenklova 22/56, Libeň, 180 00 Praha 8

IČ: 241 68 416

Základní kapitál: 80 000 000,- Kč

Spisová značka: B 27374 vedená u Městského soudu v Praze

V roce 2023 byly provedeny následující změny v zápisu do obchodního rejstříku:

Pana Jana Ratha vystřídal na pozici člena dozorčí rady pan František Bostl, narozen dne 19. září 1991, bydliště Nad mlýnem 157, Královice, 104 00 Praha 10, den vzniku členství 6. června 2023.

Společnost Bezvavlasly a.s. se v roce 2023 stala součástí skupiny společností.

Dne 1.11.2023 byla založena společnost HAIR SERVIS GROUP s.r.o., jež je 100% vlastněná společností Bezvavlasly a.s. Prostřednictvím společnosti HAIR SERVIS GROUP s.r.o. byla v prosinci 2023 realizována akvizice 100% obchodních podílů následujících společností: BEMA CZ, s.r.o., Kadeřnický servis spol. s r.o., KAMAK cosmetics s.r.o., POHNER – kadeřnické potřeby s.r.o., Vorlíčkovi – kadeřnické potřeby s.r.o., ZOPAS, s.r.o. a 1/7 obchodního podílu společnosti HAIR SERVIS, spol. s r.o. Protože každá ze 100% vlastněných společností získaných akvizicí vlastní 1/7 obchodního podílu společnosti HAIR SERVIS, spol. s r.o., je vlastnění této společnosti v rámci konsolidačního celku 100%.

Hlavním předmětem činnosti společností konsolidačního celku je nákup a prodej zboží.

Konsolidované účetní jednotky:

HAIR SERVIS GROUP s.r.o.

(dále jen „HSG“)

Sídlo: Zenklova 22/56, Libeň, 180 00 Praha 8

IČ: 199 13 834

Základní kapitál: 100 000,- Kč

BEMA CZ, s.r.o.

(dále jen „Bema“)

Sídlo: Brněnské náměstí 4007/5, 695 01 Hodonín

IČ: 269 12 805

Základní kapitál: 200 000,- Kč

KADEŘNICKÝ SERVIS, spol. s r.o.

(dále jen „Kadeřnický servis“)

Sídlo: Rabasova 1081/1, Krč, 140 00 Praha 4

IČ: 264 63 857

Základní kapitál: 1 000 000,- Kč

KAMAK cosmetics s.r.o.

(dále jen „Kamak“)

Sídlo: Martinovská 3285/36f, Martinov

723 00 Ostrava

IČ: 025 65 838

Základní kapitál: 200 000,- Kč

POHNER - kadeřnické potřeby s.r.o.

(dále jen „Pohner“)

Sídlo: Okružní 1391, Chrudim IV, 537 01 Chrudim

IČ: 274 66 752

Základní kapitál: 200 000,- Kč

Vorlíčkovi - kadeřnické potřeby s.r.o.

(dále jen „Vorlíčkovi“)

Sídlo: Bendova 2009/48, Jižní Předměstí

301 00 Plzeň

IČ: 264 03 374

Základní kapitál: 200 000,- Kč

ZOPAS s.r.o.

(dále jen „Zopas“)

Sídlo: Sedlec 3, 434 01 Korozluky

IČ: 250 18 558

Základní kapitál: 200 000,- Kč

HAIR SERVIS, spol. s r.o.

(dále jen „HS“)

Sídlo: Praha 4, Rabasova 1081/1, PSČ 14000

IČ: 267 47 049

Základní kapitál: 400 000,- Kč

3. METODY KONSOLIDACE A KONSOLIDAČNÍ ROZDÍL

Společnost	Stupeň ovládnání	Metoda konsolidace	Podíl mateřské společnosti	Menšinový podíl
HSG	100 %	PLNÁ	100 %	0 %
Bema	100 %	PLNÁ	100 %	0 %
Kadeřnický servis	100 %	PLNÁ	100 %	0 %
Kamak	100 %	PLNÁ	100 %	0 %
Pohner	100 %	PLNÁ	100 %	0 %
Vorlíčkovi	100 %	PLNÁ	100 %	0 %
Zopas	100 %	PLNÁ	100 %	0 %
HS	100 %	PLNÁ	100 %	0 %

Konsolidace se provádí metodou přímé konsolidace.

Konsolidační rozdíl

Konsolidační rozdíl je rozdíl mezi pořizovací cenou podílů konsolidované účetní jednotky a jejich oceněním podle podílové účasti konsolidující účetní jednotky na výši vlastního kapitálu vyjádřeného reálnou hodnotou, která vyplývá jako rozdíl reálných hodnot aktiv a reálných hodnot cizího kapitálu ke dni akvizice nebo ke dni dalšího zvýšení účasti (dalšího pořízení cenných papírů nebo podílů). Za den akvizice se považuje den, od něhož začíná účinně ovládající osoba uplatňovat příslušný vliv nad konsolidovanou účetní jednotkou.

Liší-li se významně ocenění aktiv a závazků v účetnictví ovládaných osob od reálné hodnoty, provede se v souvislosti se stanovením konsolidačního rozdílu úprava ocenění na reálné hodnoty aktiv a závazků ke dni akvizice nebo ke dni zvýšení účasti na vlastním kapitálu. Do konsolidované účetní závěrky se zahrnou příslušná aktiva a závazky ovládané osoby v tomto upraveném ocenění.

Společnost HSG byla založena konsolidující společností Bezvavlasý. Konsolidační rozdíl nevzniká.

Den akvizice u společností Bema, Kadeřnický servis, Kamak, Pohner, Vorlíčkovi, Zopas a HS byl stanoven k 31.12.2023 (smluvní dokumentace k 18.12.2023). Pro účely pro forma finančních údajů byl konsolidační rozdíl přepočten tak, jako by akvizice společností proběhla již 1.1.2023.

V rámci výpočtu konsolidačního rozdílu u těchto společností bylo vyhodnoceno, že ocenění aktiv a závazků v účetnictví těchto společností se významně neliší od ocenění reálnými hodnotami. Pro výpočet konsolidačního rozdílu byly použity účetní hodnoty aktiv a cizích zdrojů ke dni akvizice.

Společnost	Vlastní kapitál k 1.1.2023 v tis. Kč
Bema	23 529
Kadeřnický servis	39 902
Kamak	20 854
Pohner	57 952
Vorlíčkovi	31 015
Zopas	35 010
HS	7 997
Celkem VK společností	216 259
Pořizovací cena společností	656 110
Konsolidační rozdíl pro forma finančních údajů k 1.1.2023	439 851
Odpis pro forma konsolidačního rozdílu 2023	-21 992
Zůstatková cena pro forma konsolidačního rozdílu k 31.12.2023	417 859

Odpis konsolidačního rozdílu byl vypočítán rovnoměrnou metodou s dobou odepisování 20 let. Roční odpis byl vykázán ve výši 21 992 tis. Kč.

4. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ PRO FORMA FINANČNÍCH ÚDAJŮ

Pro forma finanční údaje byly připraveny v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů s tím, že údaje byly upraveny dle přílohy 20 Nařízení komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/980 ze dne 14. března 2019 (viz. úvod).

5. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY

Způsoby oceňování, které konsolidační celek používal při sestavení pro forma finančních údajů za rok 2023 jsou následující:

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek do hodnoty 80 tis. Kč společnost odepisuje do nákladů 36 měsíců.

Dlouhodobý nehmotný majetek nad 80 tis. Kč je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související.

Drobný dlouhodobý majetek v pořizovací ceně do 80 tis. Kč se odepisuje rovnoměrně do nákladů po dobu 36 měsíců.

Dlouhodobý hmotný majetek nad 80 tis. Kč se odepisuje do nákladů po dobu ekonomické životnosti.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

c) Finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména zápůjčky a úvěry s dobou splatnosti delší než jeden rok, majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry a podíly a dluhové cenné papíry držené do splatnosti.

Podíly a cenné papíry se oceňují pořizovacími cenami, které zahrnují cenu pořízení a přímé náklady s pořízením související, např. poplatky a provize makléřům a burzám.

d) Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami s použitím metody "first-in, first-out" (FIFO). Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.).

e) Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

f) Opravné položky

Opravné položky k zásobám

Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám či jinak dočasně znehodnoceným zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení zásob.

Opravné položky k pohledávkám

Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu, a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek.

g) Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

h) Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku městského soudu.

Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny peněžitými či nepeněžitými vklady nad hodnotu základního kapitálu.

i) Cizí zdroje

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se považuje i část dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů.

j) Rezervy

Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích rizik a výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak není jistá částka nebo datum, v němž budou plněny.

V rámci konsolidované účetní závěrky je vykázána rezerva na nevybranou dovolenou.

Rezerva na nevybranou dovolenou je tvořena na základě analýzy nevybrané dovolené k datu účetní závěrky a průměrných mzdových nákladů včetně nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění dle jednotlivých zaměstnanců.

k) Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách v kurzu platném ke dni jejich vzniku, a k rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou.

l) Deriváty

Ve sledovaném období neevidovala společnost žádné deriváty.

m) Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

n) Odložená daň

Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasív s použitím očekávané daňové sazby platné pro následující období.

Konsolidující společnost Bezvavlasý a.s.
Poznámky k pro forma finančním údajům k 31. prosinci 2023

Odložené daňové pohledávky a dluhy jsou vzájemně započítány a v rozvaze vykázány v celkové netto hodnotě, s výjimkou případů, kdy nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým závazkům.

V rámci konsolidované účetní závěrky je odložená daň vykázána souhrnně v jedné položce, tedy buď jako výsledná odložená daňová pohledávka nebo závazek.

6. DLOUHODOBÝ MAJETEK

a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

Položka	Počáteční stav	Přírůstky	Úbytky	Přírůstky akvizice	Konečný stav
Požizovací cena					
Software	1 434	559	0	1 652	3 645
Software - dotace	0	3 469	0		3 469
Ocenitelná práva	28 000	0	0		28 000
Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	5 308	4 917	559		9 666
Oprávký k majetku					
Oprávký k software	1 425	10	0	1 650	3 085
Oprávký k ocenitelným právům	1 244	1 867	0		3 111

V roce 2023 byla pořízen a zařazen SW WMS, TMS a modul ERP a dále SW ABRA online sklad.

Požizované SW souvisí s pořízením vlastní skladové technologie.

V rozpracovaném dlouhodobém nehmotném majetku (položka pořízení dl. nehmotného majetku) společnost eviduje vynaložené náklady na realizaci nového e-commerce portálu, jehož aktivace se realizuje v roce 2024.

b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)

Položka	Počáteční stav	Přírůstky	Úbytky	Přírůstky akvizice	Konečný stav
Požizovací cena					
Stavby	2 358	1 084	0	14 210	17 652
Samostatné movité věci a soubory	9 438	5 939	0	23 081	38 458
Samostatné movité věci a soubory - dotace	0	24 042	0		24 042
Ostatní hmotný majetek - DHM	137	817	0		954
Poskytnuté zálohy na hmotný majetek				1 869	1 869
Nedokončený hmotný majetek	3 659		3 659		0
Oprávký k majetku					
Oprávký ke stavbám	193	80	0	1 754	2 027
Oprávký k sam. movit. věcem	5 950	1 199	0	19 606	26 755
Oprávký k DHM	27	88	0		115

Stavby představují technické zhodnocení pronajatých prostor pro provozování kadeřnického salonu a prodejen. V přírůstcích staveb za rok 2023 je evidováno technické zhodnocení pronajatých prostor pro vlastní sklad společnosti v logistickém areálu CTPark Bor u Tachova.

V přírůstcích samostatných movitých věcí jsou evidovány nové technologie skladu – automatizované vertikální skladovací věže, regálové systémy, balicí stanoviště a manipulační technika. Na část požizované technologie společnost čerpá finanční podporu z EU, Národního plánu obnovy na založení nového logistického centra společnosti v dotační výzvě Digitální podnik.

c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)

Položka	Počáteční stav	Přírůstky	Úbytky	Přírůstky akvizice	Konečný stav
Podíly v ovládaných a řízených osobách	0	0	0	1	1
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	0	0	0	384	384
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	727	521	502	0	745

V položce podíly – ovládaná nebo ovládající osoba je evidován vklad do nadačního fondu.

V položce ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly jsou evidovány akcie zahraniční obchodní společnosti.

V položce ostatní dlouhodobý finanční majetek eviduje společnost vloženou investici ve formě crowdfundingu do developerských a nemovitostních projektů.

7. ZÁSoby

Konsolidační celek eviduje ke dni 31.12.2023 v položce zboží zásoby v hodnotě 259 010 tis. Kč po zohlednění opravné položky ke zboží.

Poskytnuté zálohy na zboží činily k 31.12.2023 hodnotu 7 238 tis. Kč.

8. POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY

Pohledávky (v celých tis. Kč)

Pohledávky	Z obchodních vztahů	Ostatní
Se splatností delší než 5 let k rozvahovému dni	0	0
Po lhůtě splatnosti	3 626	0
- z toho nad 365 dnů	314	0

Dluhy (v celých tis. Kč)

Dluhy	Z obchodních vztahů	Ostatní
Se splatností delší než 5 let k rozvahovému dni	0	20 000* 8 579**
Po lhůtě splatnosti	1 456	0
- z toho nad 365 dnů	37	0

* část dluhu splatná po 5 letech od rozvahového dne – součástí závazku z titulu pořízení dceřiných společností

** ČSOB Leasing a.s. – viz. bod. 12

K 31. 12. 2023 měla společnost **dlouhodobé pohledávky** v položkách poskytnutých záloh a jiných pohledávek ve výši 782 tis. Kč z poskytnutých dlouhodobých záloh – kaucí na nájmy a obchod.

9. OPRAVNÉ POLOŽKY

V rámci pro forma finančních údajů byly v roce 2023 vytvořeny následující opravné položky:

- Opravné položky k zásobám ve výši 9 673 tis. Kč;
- Opravné položky k pohledávkám ve výši 406 tis. Kč.

10. VLASTNÍ KAPITÁL

Základní kapitál po změně právní formy konsolidující společnosti v roce 2022 byl zapsán ve výši 80.000.000 Kč. Základní kapitál byl v plné výši splacen z vlastního kapitálu konsolidující společnosti při změně právní formy na akciovou společnost. Základní kapitál společnosti je rozdělen na 1.000.000 ks akcií na jméno v zaknihované podobě ve jmenovité hodnotě 80, - Kč.

11. REZERVY

Rezerva na nevyčerpanou dovolenou byla vytvořena v roce 2023 ve výši 1 257 tis. Kč.

12. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY (VYJMA ZÁVAZKŮ K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM)

V dlouhodobých jiných závazcích společnost eviduje dlouhodobou část nebankovních úvěrů a dluhu z titulu pořízení dceřiných společností, která je splatná za dobu delší, než je jeden rok.

Jiné závazky dlouhodobé a krátkodobé tvoří mimo jiné části nebankovních úvěrů, poskytnutých ostatními financujícími nebankovními subjekty na pořízený dlouhodobý hmotný majetek. V rozvaze jsou tyto závazky evidovány v jiných krátkodobých a dlouhodobých závazcích podle doby jejich splatnosti. Některý majetek pořízený tímto financováním je užíván v režimu smlouvy o zápůjčce z důvodu výhrady vlastnictví.

Konsolidující společnost Bezvavlasý a.s.
Poznámky k pro forma finančním údajům k 31. prosinci 2023

Položka	V tis. Kč
ČSOB Leasing a.s. – dlouhodobá část	25 717
Ostatní úvěrující nebankovní společnosti – dlouhodobá část	1 694
Závazek – koupě dceřiných společností – dlouhodobá část (splatnost do 2029)	100 000
Celkem	127 411

13. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY (VYJMA ZÁVAZKŮ K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM)

Jiné závazky	V tis. Kč
ČSOB Leasing a.s. – krátkodobá část	4 187
Závazek – koupě dceřiných společností	300 000
Ostatní úvěrující nebankovní společnosti a ostatní – krátkodobá část	1 155
Celkem	305 342

Položka krátkodobých přijatých záloh je tvořena zálohami od odběratelů zboží.

Dohadné položky pasivní jsou tvořeny ke službám, spojeným s nájmy nebytových prostor, a ostatním nevyúčtovaným položkám, které budou vyúčtovány v roce 2024.

14. ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM

Konsolidující společnost má otevřený kontokorentní účet u Raiffeisenbank a.s., který jí umožňuje čerpat úvěr do výše 40 mil. Kč, případně ekvivalent této částky v měně EUR. Výše kontokorentního úvěru, čerpaná k 31.12.2023 je v rozvaze evidována v krátkodobých závazcích k úvěrovým institucím.

Specifikace úvěru/závazkového vztahu	Výše k rozvahovému dni (v celých tis. Kč)	Úroková sazba	Splatnost	Zajištění/poznámka
Kontokorentní úvěr	26 133	O/N PRIBOR + Marže a/nebo ESTR + Marže 1,2% p.a.	Do jednoho roku	Zástavní právo k pohledávkám z bankovních účtů, Zástavní právo k pohledávkám z pojistných smluv, Zástavní právo k pohledávkám z obchodního styku, Zástavní právo k vnitroskupinovým pohledávkám, Zástavní právo k věcím movitým, Zástavní právo k podílu ve společnosti HAIR SERVIS GROUP s.r.o.
Bankovní akviziční úvěr	150 000*	úrok 3M PRIBOR + marže 2,1%	18.12.2030	Zástavní právo k obchodním podílům – více viz. následující odstavec
Bankovní překlenovací úvěr	50 000	úrok 3M PRIBOR + marže 2,1% do fúze	18.06.2024	

* z toho 133 333 tis. Kč vykázáno jako dlouhodobá část položky závazky k úvěrovým institucím

Všechny výše uvedené závazky jsou v rozvaze vykázány s ohledem na jejich splatnost, tedy v rozdělení na části závazků, které jsou splatné do jednoho roku (krátkodobé) a nad jeden rok (dlouhodobé).

Jedna z dceřiných společností má uzavřenu smlouvu o úvěru ke korporátní kreditní kartě. Limit úvěru byl stanoven na 150 tis. Kč. Úvěr nebyl k rozvahovému dni čerpan.

15. ZÁSTAVNÍ PRÁVA K ROZVAHOVÉMU DNI

Všechny obchodní podíly obchodních společností s ručením omezeným, které jsou součástí konsolidačního celku, jsou zastaveny ve prospěch společnosti Raiffeisenbank a.s., se sídlem Praha 4, Hvězdova 1716/2b, PSČ 14078, IČO 492 40 901, na základě smlouvy o zřízení zástavního práva k podílu uzavřené dne 21. prosince 2023 mezi společností Raiffeisenbank a.s., jako zástavním věřitelem, společností HAIR SERVIS GROUP s.r.o., se sídlem Zenklova 22/56, Libeň, 180 00 Praha 8, IČ 19913834, jako zástavcem a dceřinými společnostmi, jako společností, k zajištění zajištěných dluhů, které již vznikly nebo vzniknou nejpozději do 30. listopadu 2035, přičemž celková výše jejich jistin nesmí překročit částku 950 000 000 Kč. K podílu je dále zřízen zákaz zatížení a zcizení bez předchozího písemného souhlasu společnosti Raiffeisenbank a.s., přičemž zákaz zatížení a zcizení jsou zřízeny až do splnění všech podmínek pro zánik zástavního práva a zákazu zatížení a zcizení.

Zpráva o finanční asistenci

Jednatelé společností HS vyhotovili dne 18. prosince 2023 Zprávu o finanční asistenci v souvislosti s plánovanou akvizicí společností úvěrovanou společností Raiffeisenbank a.s.

16. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV

Výdaje příštích období zahrnují především náklady, věcně a časově náležející do běžného období, které byly vyúčtované až v roce 2024. Jedná se především o provozní náklady na logistické služby a přepravu zboží.

17. DAŇ Z PŘÍJMU

Daň z příjmů vyčíslena za konsolidační celek Bezvavlasý je v pro forma finančních výkazech za rok 2023 ve výši 21 031 tis. Kč. Pro forma konsolidovaný výsledek hospodaření za rok 2023 dosáhl hodnoty 57 248 tis. Kč.

18. ODLOŽENÁ DAŇ

Položka	Hodnota v tis. Kč
Rozdíl účetní a daňové zůstatkové ceny dlouhodobého majetku	-2 287
Účetní opravná položka k pohledávkám (část kde je možný daňový odpis)	293
Opravná položka k zásobám	9 673
Účetní rezervy	1 238
Celkem	8 917
Daňová sazba	21%
Odložená daňová pohledávka	1 873

19. POLOŽKY NEUVEDENÉ V ROZVAZE

V roce 2022 konsolidující společnost Bezvavlasý uzavřela s Raiffeisenbank a.s. Rámcovou smlouvu na úvěrové bankovní produkty, na základě, které banka poskytla bankovní záruku k nájemní smlouvě na prostory pro budování vlastního logistického centra v částce 188.651,10 EUR. Bankovní záruka byla poskytnuta na dobu jednoho roku a v roce 2023 byla o jeden rok prodloužena.

20. VÝNOSY

Rozpis tržeb v pro forma finančních údajích z prodeje zboží, výrobků a služeb z běžné činnosti (v tis Kč):

	rok 2023	rok 2022
Tržby z prodeje výrobků a služeb	20 616	13 305
tržby za prodej zboží	1 028 151	498 566

21. OSOBNÍ NÁKLADY

Průměrný přepočtený roční stav zaměstnanců všech společností konsolidačního celku za období roku 2023 činí 149 osob.

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	rok 2023	rok 2022
Osobní náklady celkem, z toho:	93 197	12 559
Mzdové náklady	68 019	9 211
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	21 909	2 908
Ostatní náklady	3 269	440

22. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

V roce 2023 neobdrželi členové řídících, kontrolních a správních orgánů žádné zálohy, závadvky, zápůjčky, úvěry, přiznané záruky a jiné výhody.

23. VÝZNAMNÉ POLOŽKY Z VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Nejsou vykázány žádné mimořádné náklady nebo výnosy, které by byly svým objemem nebo původem mimořádné. Veškeré náklady a výnosy pocházejí z hlavní činnosti společnosti, běžné provozní a finanční činnosti a jsou vykázány na příslušných řádcích výkazu zisku a ztráty a nepotřebují zvláštní komentář.

24. SROVNATELNÉ INFORMACE

Ve sloupci minulé období pro forma finančních výkazů rozvaha, výkaz zisku a ztráty jsou uvedeny informace z individuální účetní závěrky konsolidující společnosti Bezvavlasý k 31.12.2022.

25. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU

Pro forma finanční údaje – výkazy a poznámky – sestavené k 31. prosinci 2023 byly sestaveny za předpokladu nepřetržitého trvání konsolidačního celku. Příložené pro forma finanční údaje tedy neobsahují žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

Ke dni zpracování těchto pro forma finančních údajů nejsou známy žádné informace, které by nasvědčovaly tomu, že konsolidační celek nebude schopen nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že by v důsledku toho byla ohrožena schopnost konsolidačního celku plnit své závazky.

26. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

Společnost v roce 2022 započala s projektem budování vlastní logistiky. V pronajatých skladových prostorách v logistickém centru v Boru u Tachova v průběhu roku 2023 probíhala montáž skladové technologie s hlavním záměrem vybudovat prostor, který bude dlouhodobě zajišťovat komplexní logistické služby s využitím nástrojů automatizace, digitalizace dat a efektivnějšího propojení a řízení firemních procesů. Celé dílo bylo v závěru roku 2023 dokončeno. Společnost požádala o finanční podporu z EU, Národního plánu obnovy na technologii logistického centra v dotační výzvě Digitální podnik na vybudování vlastního logistického centra. V únoru roku 2024 společnost požádala o proplacení dotace.

Konsolidační celek vznikl na konci roku 2023. V roce 2024 má být realizována fúze dceřiné společnosti HSG s jejími dceřinými společnostmi Bema, Kadeřnický servis, Kamak, Pohner, Vorlíčkovi a Zopas s rozhodným dnem fúze 1.1.2024.

Mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky nedošlo k žádným dalším významným událostem.

Sestaveno v Praze dne 30.4.2024

Aleš Hudeček

Předseda představenstva



OVĚŘOVACÍ ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO ODBORNÍKA K SESTAVENÍ PRO FORMA FINANČNÍCH INFORMACÍ UVEDENÝCH V PROSPEKTU

akcionářům společnosti Bezvavlasý a.s.

Realizovali jsme zakázku, jejímž cílem bylo vydat ověřovací zprávu k pro forma finančním informacím Bezvavlasý a.s. (dále jen „Společnost“), které vyhotovilo představenstvo Společnosti (dále jen „Představenstvo“). Pro forma finanční informace se skládají z pro forma konsolidované rozvahy k 31.12.2023, pro forma konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2023 a poznámek k pro forma finančním údajům (dále jen „Pro forma finanční informace“). Kritéria, na jejichž základě Představenstvo sestavilo Pro forma finanční informace, upravuje Příloha 20 Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/980 a jsou popsána v bodě 1 poznámek k pro forma finančním údajům (dále jen „Kritéria“).

Pro forma finanční informace byly Představenstvem sestaveny za účelem znázornění dopadu akvizice se skupinou HAIR SERVIS na konsolidované finanční výsledky Společnosti za rok 2023, jako kdyby se akvizice uskutečnila k 1.1.2023, a tedy za účelem znázornění pro forma konsolidovaného výkazu zisku a ztráty Společnosti. Představenstvo pro tyto účely použilo informace o finanční pozici Společnosti a její finanční výkonnosti vykázané v konsolidované účetní závěrce Společnosti k 31.12.2023. Tato konsolidovaná účetní závěrka byla auditována společností KODAP audit, s.r.o., která dne 30.4.2024 vydala výrok auditora bez výhrad.

Odpovědnost Představenstva za sestavení Pro forma finančních informací

Sestavení Pro forma finančních informací v souladu s Přílohou 20 Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/980 je výhradní odpovědností Představenstva.

Naše nezávislost a řízení kvality

Dodrželi jsme požadavky týkající se nezávislosti a další požadavky Etického kodexu pro auditory a účetní znalce, vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních, který definuje základní principy profesní etiky, tj. integritu, objektivitu, odbornou způsobilost a řádnou péči, zachování důvěrnosti informací a profesionální jednání.

Společnost se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1 a v souladu s tímto standardem zavedla systém řízení kvality, včetně zásad a postupů upravujících soulad s etickými požadavky, profesními standardy a příslušnými právními předpisy.

Odpovědnost odborníka

Naší povinností je vyjádřit v souladu s Přílohou 20 Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/980 výrok k tomu, zda Představenstvo sestavilo Pro forma finanční informace ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s vymezenými Kritérii.

Zakázku jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3420 Ověřovací zakázky na vypracování zprávy k sestavení pro forma finančních informací uvedených v

prospektu, vydaným Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy. V souladu s tímto standardem jsme povinni naplánovat a provést zakázku tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že Představenstvo sestavilo Pro forma finanční informace ve všech významných (materiálních) ohledech na základě vymezených Kritérií.

Naší povinností pro účely této zakázky není vydat aktualizovanou ani novou zprávu či výrok k historickým finančním informacím, které byly použity pro sestavení Pro forma finančních informací, a v průběhu zakázky jsme neprovedli audit ani prověrku historických finančních informací, které byly použity pro sestavení Pro forma finančních informací.

Pro forma finanční informace uvedené v prospektu slouží výhradně pro ilustraci dopadu, který by na neupravené finanční informace společnosti měla výše uvedená událost nebo transakce, pokud by se uskutečnila k dřívějšímu datu zvolenému pro ilustrativní účely. Neposkytujeme tudíž žádné ujištění, že skutečný výsledek události nebo transakce bude odpovídat vykázaným údajům.

Součástí zakázky poskytující přiměřenou jistotu, jejímž cílem je vydat zprávu k tomu, zda Pro forma finanční informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech sestaveny v souladu se stanovenými Kritérii, jsou rovněž postupy, které slouží k posouzení toho, zda stanovená Kritéria použitá Představenstvem pro sestavení Pro forma finančních informací poskytují vhodné východisko pro prezentaci významného dopadu, který lze přímo přiřítit určité události nebo transakci, a k získání dostatečných a vhodných důkazních informací o tom, zda

- tato Kritéria jsou v provedených Pro forma úpravách náležitě zohledněna;
- Pro forma finanční informace svědčí o správné aplikaci úprav na neupravené finanční informace.

Výběr postupů je věcí úsudku odborníka a zohledňuje jeho poznatky o charakteru účetní jednotky, o události nebo transakci, v souvislosti s níž byly Pro forma finanční informace sestaveny, a další relevantní okolnosti zakázky.

Součástí zakázky je rovněž posouzení celkové prezentace Pro forma finančních informací.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok

Podle našeho názoru Pro forma finanční informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech sestaveny v souladu s Kritérii.

V Liberci dne 30.4.2024



KODAP audit, s.r.o.
oprávnění č. 234

Ing. Eva Tůmová
auditorka, oprávnění č. 2527