

Zpráva nezávislého auditora o ověření mezitímní účetní závěrky společnosti **PROGRESUS RD Rýmařov II a.s.** k 30. 04. 2023

PKF APOGEO Audit, s.r.o.
Rohanské nábřeží 671/15
Recepce B
CZ186 00 Praha 8

počet stran: 4



Zpráva nezávislého auditora

o ověření mezitímní účetní závěrky společnosti PROGRESUS RD Rýmařov II a.s.

Se sídlem: Václavské náměstí 2132/47, Nové Město, 110 00 Praha 1

Identifikační číslo: 192 87 518

Hlavní předmět podnikání: výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, v oborech: a) zprostředkování obchodu a služeb, b) velkoobchod a maloobchod, c) poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků, d) služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy.

Tato zpráva nezávislého auditora o ověření mezitímní účetní závěrky je určena jedinému akcionáři společnosti PROGRESUS RD Rýmařov II a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené mezitímní účetní závěrky obchodní společnosti PROGRESUS RD Rýmařov II a.s.. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 30. 04. 2023, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu za období od 26. 04. 2023 do 30. 04. 2023 a přílohy této mezitímní účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v příloze této mezitímní účetní závěrky.

Podle našeho názoru mezitímní účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 30. 04. 2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za období od 26. 04. 2023 do 30. 04. 2023 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 mezitímní účetní závěrky. 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.



Odpovědnost statutárního orgánu Společnosti za mezitímní účetní závěrku

Správní rada Společnosti odpovídá za sestavení mezitímní účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení mezitímní účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování mezitímní účetní závěrky je správní rada Společnosti povinna posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze mezitímní účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení mezitímní účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy správní rada plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit mezitímní účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že mezitímní účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v mezitímní účetní závěrce 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 mezitímní účetní závěrky 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 mezitímní účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- 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 vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti jednatel Společnosti uvedl v příloze mezitímní účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení mezitímní účetní závěrky jednateli a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze mezitímní účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.



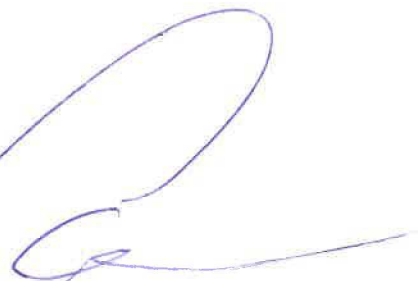
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah mezitímní účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda mezitímní účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat správní radu 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.

V Praze dne 19. 05. 2023



Auditorská společnost:
PKF APOGEO Audit, s.r.o.
Rohanské nábřeží 671/15
Recepce B
CZ 186 00 Praha 8
Oprávnění č. 451



Odpovědný auditor:
Ing. Jaromír Chaloupka
Oprávnění č. 2239



Mezitímní účetní závěrka

za období od 26.4.2023 do 30.4.2023

PROGRESUS RD Rýmařov II a.s.

DATUM SESTAVENÍ: 19.5.2023

Statutární orgán:

JUDr. Lukáš Zrůst, Ph.D., LL.M., MBA, BA (Hons)



PROGRESUS RD Rýmařov II a.s.

ROZVAHA

IČ: 19287518
110 00 Praha 1, Václavské náměstí 2132/47

k 30.4.2023
v celých tisících CZK

| ŘÁDEK | BĚŽNÉ OBDOBÍ | | | MINULÉ OBDOBÍ |
|--------------------------------|--------------|----------|--------------|---------------|
| | BRUTTO | KOREKCE | NETTO | NETTO |
| AKTIVA CELKEM | 2 000 | 0 | 2 000 | 2 000 |
| C. Oběžná aktiva | 2 000 | 0 | 2 000 | 2 000 |
| IV. Peněžní prostředky | 2 000 | 0 | 2 000 | 2 000 |
| 2 Peněžní prostředky na účtech | 2 000 | 0 | 2 000 | 2 000 |



| ŘÁDEK | BĚŽNÉ OBDOBÍ | MINULÉ OBDOBÍ |
|---------------------|--------------|---------------|
| PASIVA CELKEM | 2 000 | 2 000 |
| A. Vlastní kapitál | 2 000 | 2 000 |
| I. Základní kapitál | 2 000 | 2 000 |
| 1 Základní kapitál | 2 000 | 2 000 |

Statutární orgán:

JUDr. Lukáš Zrůst, Ph.D., LL.M., MBA, BA (Hons)



DATUM
SESTAVENÍ:

19.05.2023



PROGRESUS RD Rýmařov II a.s.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

IČ: 19287518

110 00 Praha 1, Václavské náměstí 2132/47

za období od 26.4.2023 do 30.4.2023

v celých tisících CZK

ŘÁDEK

BĚŽNÉ OBDOBÍ

* Čistý obrat za účetní období = I.+ II.+ III.+ IV.+ V.+ VI.+ VII.

0

Statutární orgán:

JUDr. Lukáš Zrůst, Ph.D., LL.M., MBA, BA (Hons)

DATUM
SESTAVENÍ:

19.05.2023



PROGRESUS RD Rýmařov II a.s.

**PŘEHLED
O PENĚŽNÍCH TOCÍCH**

IČ: 19287518

110 00 Praha 1, Václavské náměstí 2132/47

za období od 26.4.2023 do 30.4.2023

v celých tisících CZK

| ŘÁDEK | BĚŽNÉ OBDOBÍ |
|---|--------------|
| P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období | 2 000 |
| Z. Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním | 0 |
| A.* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu | 0 |
| A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním | 0 |
| A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti | 0 |
| B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti | 0 |
| C.*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti | 0 |
| F. Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků | 0 |
| D. Rozdíl D=P+F-R | 0 |
| R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období | 2 000 |

DATUM SESTAVENÍ:

19.05.2023

Statutární orgán:

JUDr. Lukáš Zrůst, Ph.D., LL.M., MBA, BA (Hons)



PROGRESUS RD Rýmařov II a.s.

IČ: 19287518

110 00 Praha 1, Václavské náměstí 2132/47

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za období od 26.4.2023 do 30.4.2023
v celých tisících CZK

| | Základní kapitál a vlastní akcie | Ážio | Fondy z přeměn, přecenění a přepočtů | Ostatní kapitálové fondy | Rezervní fond | Ostatní fondy ze zisku | Nerozdělené výsledky hospodaření | Celkem |
|---|----------------------------------|------|--------------------------------------|--------------------------|---------------|------------------------|----------------------------------|--------|
| Stav k 26.4.2023 | 2 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 000 |
| Transakce s vlastníky celkem | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledek hospodaření za běžné období | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Čisté nerealizované zisky (ztráty) celkem | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 30.4.2023 | 2 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 000 |

DATUM SESTAVENÍ:

19.05.2023

Statutární orgán:

JUDr. Lukáš Zrůst, Ph.D., LL.M., MBA, BA (Hons)



PŘÍLOHA V MEZITÍMNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

za období od 26.4.2023 do 30.4.2023

PROGRESUS RD Rýmařov II a.s.

Účel mezitímní účetní závěrky

Mezitímní účetní závěrka za období od 26.4.2023 do 30.4.2023 sestavuje společnost z důvodu veřejné nabídky dluhopisů.

Základní prospekt společnosti bude schvalovat ČNB, povinnou součástí prospektu je mezitímní účetní závěrka.

1 Popis účetní jednotky

| | |
|--------------------|---|
| Firma: | PROGRESUS RD Rýmařov II a.s. |
| IČ: | 19287518 |
| Založení / Vznik: | Zakladatelská listina byla podepsána dne 12.04.2023, zápis do obchodního rejstříku proběhl dne 26.04.2023 |
| Sídlo: | 110 00 Praha 1, Václavské náměstí 2132/47 |
| Právní forma: | Akciová společnost |
| Spisová značka: | Oddíl B, vložka 28114 obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze |
| Účetní období: | 26. až 30. dubna |
| Předmět podnikání: | Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona |

Jediným účelem společnosti je příprava a následná realizace dluhopisového programu, sloužícího k financování aktivit skupiny PROGRESUS.

Jako srovnatelné účetní období jsou uvedeny hodnoty ze zahajovací rozvahy k 26.4.2023 sestavené při vzniku.

Společnost nemá žádné zaměstnance.

1.1 Osoby podílející se více jak 20% na základním kapitálu účetní jednotky

| Jméno / Firma | Podíl v % | |
|------------------------|--------------|---------------|
| | Běžné období | Minulé období |
| PROGRESUS Bonds s.r.o. | 100,00 | 100,00 |

1.2 Statutární orgány v průběhu účetního období

| Jméno | Funkce | Od (datum) | Do (datum) |
|---|-----------------------|------------|------------|
| JUDr. Lukáš Zrůst, Ph.D., LL.M., MBA, BA (Hons) | Předseda správní rady | 26.04.2023 | 30.04.2023 |
| Lukáš Foral | Člen správní rady | 26.04.2023 | 30.04.2023 |

Každý člen správní rady zastupuje společnost samostatně.



2 Účetní metody a obecné účetní zásady

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu s platnými českými účetními předpisy, tedy se zákonem o účetnictví (563/1991 Sb.), vyhláškou provádějící tento zákon (500/2002 Sb.) a Českými účetními standardy pro podnikatele (sada 001 – 023).

Společnost ve svém výkazu zisku a ztráty zobrazuje výnosy a náklady jako kladné hodnoty.

Pokud není uvedeno jinak, jsou údaje v této účetní závěrce vyjádřeny v tisících korunách českých (Kč).

Účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

2.1 Přehled významných účetních pravidel a postupů

2.1.1 Pohledávky

Pohledávky jsou oceňovány

- při vzniku jmenovitou (nominální) hodnotou, následně sníženou o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám
- nabyté za úplatu nebo vkladem jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o opravnou položku k pochybným a nedobytným částkám

V případě postupného splácení pohledávky je v rozvaze odděleně vykázána část splatná do jednoho roku a část splatná nad jeden rok.

2.1.2 Závazky

Závazky jsou zaúčtovány ve jmenovité (nominální) hodnotě. V případě postupného splácení závazku je v rozvaze odděleně vykázána část splatná do jednoho roku a část splatná nad jeden rok.

2.1.3 Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace vyjádřené v cizích měnách jsou v průběhu roku zachyceny aktuálním kurzem České národní banky ke dni uskutečnění účetního případu.

K datu účetní závěrky jsou aktiva a závazky vyjádřené v cizí měně přepočtena kurzem České národní banky k datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena.



3

Významné události mezi datem účetní závěrky a datem, ke kterému jsou výkazy schváleny k předání mimo účetní jednotku

V tomto období nedošlo k žádným významným událostem, které by negativně ovlivnily finanční pozici společnosti.

4

Vliv vojenského konfliktu mezi Ruskem a Ukrajinou na ekonomickou situaci společnosti.

V druhé polovině února 2022 došlo k eskalaci politického napětí mezi Ruskem a Ukrajinou ve válečný konflikt. Celosvětová reakce na ruské porušení mezinárodního práva spočívala v uvalení rozsáhlých sankcí vůči Rusku omezující podnikatelskou činnost a vedoucí k přerušení dodavatelských řetězců a významnému nárůstu cenové hladiny.

V současné době není zřejmé, jak dlouho bude válečný konflikt trvat. Z tohoto důvodu nelze plně posoudit důsledky ruské agrese na Ukrajině na situaci společnosti a její finanční pozici. Na základě budoucího vývoje může mít situace negativní dopady i na naši společnost.

Vedení společnosti zvažilo potenciální dopady válečného konfliktu na Ukrajině na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že nemají na Společnost významný vliv a nevedou k existenci významné nejistoty ohledně předpokladu nepřetržitého trvání podniku. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 30.04.2023 zpracována za předpokladu, že Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.



Aktiva

C. Oběžná aktiva

C.IV. Peněžní prostředky

| Položka rozvahy | Netto hodnota k 30.4.2023 | Netto hodnota k 26.4.2023 |
|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Peněžní prostředky na účtech | 2 000 | 2 000 |
| Celkem | 2 000 | 2 000 |

Pasiva

A. Vlastní kapitál

| Položka rozvahy | Stav k 30.4.2023 | Stav k 26.4.2023 |
|------------------|---------------------|---------------------|
| Základní kapitál | 2 000 | 2 000 |
| Celkem | 2 000 | 2 000 |

A.I. Základní kapitál

| Druh akcií | Počet | Nominální hodnota | Celkem | Nesplaceno | Datum splatnosti |
|--|-----------|----------------------|--------------|------------|---------------------|
| Akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 100 tis. Kč | 20 | 100 | 2 000 | 0 | |
| Celkem | 20 | 100 | 2 000 | 0 | - |

* Pohyby ve vlastním kapitálu

Pohyby vlastního kapitálu jsou zobrazeny v přehledu o změnách ve vlastním kapitálu.

DATUM SESTAVENÍ:
19.05.2023

Statutární orgán:

JUDr. Lukáš Zrůst, Ph.D., LL.M., MBA, BA (Hons)



