

Zpráva nezávislého auditora o ověření mezitímní účetní závěrky společnosti **PROGRESUS RD Rýmařov III a.s.** **k 10. 12. 2024**

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 III a.s.

Se sídlem: Václavské náměstí 2132/47, Nové Město, 110 00 Praha 1
Identifikační číslo: 215 15 841

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 III a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené mezitímní účetní závěrky obchodní společnosti PROGRESUS RD Rýmařov III a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 10. 12. 2024, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu za období od 27. 4. 2024 do 10. 12. 2024 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 10. 12. 2024 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za období od 27. 4. 2024 do 10. 12. 2024 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 vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé 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 správní rada Společnosti uvedla v příloze mezitímní účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení mezitímní účetní závěrky správní radou 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 18. 12. 2024



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 27.4.2024 do 10.12.2024

PROGRESUS RD Rýmařov III a.s.

DATUM SESTAVENÍ: 18.12.2024

Statutární orgán:

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



PROGRESUS RD Rýmařov III a.s.

ROZVAHA

IČ: 21515841
110 00 Praha 1, Václavské náměstí 2132/47

k 10.12.2024
v celých tisících CZK

ŘÁDEK	BĚŽNÉ OBDOBÍ			MINULÉ OBDOBÍ
	BRUTTO	KOREKCE	NETTO	NETTO
AKTIVA CELKEM	2 049	0	2 049	2 000
C. Oběžná aktiva	2 045	0	2 045	2 000
II. Pohledávky	15	0	15	0
2 Krátkodobé pohledávky	15	0	15	0
4 Pohledávky - ostatní	15	0	15	0
6 Jiné pohledávky	15	0	15	0
IV. Peněžní prostředky	2 030	0	2 030	2 000
2 Peněžní prostředky na účtech	2 030	0	2 030	2 000
D. Časové rozlišení aktiv	4	0	4	0
1 Náklady příštích období	4	0	4	0

ŘÁDEK	BĚŽNÉ OBDOBÍ	MINULÉ OBDOBÍ
PASIVA CELKEM	2 049	2 000
A. Vlastní kapitál	2 045	2 000
I. Základní kapitál	2 000	2 000
1 Základní kapitál	2 000	2 000
V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	45	0
B. + C. Cizí zdroje	4	0
C. Závazky	4	0
II. Krátkodobé závazky	4	0
4 Závazky z obchodních vztahů	4	0

IČ: 21515841

110 00 Praha 1, Václavské náměstí 2132/47

za období od 27.4.2024 do 10.12.2024

v celých tisících CZK

ŘÁDEK	BĚŽNÉ OBDOBÍ
A. Výkonová spotřeba	85
3 Služby	85
F. Ostatní provozní náklady	2
3 Daně a poplatky z provozní činnosti	2
* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	-87
VI. Výnosové úroky a podobné výnosy	133
1 Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	133
K. Ostatní finanční náklady	1
* Finanční výsledek hospodaření (+/-)	132
** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	45
** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	45
* Čistý obrat za účetní období = I.+ II.+ III.+ IV.+ V.+ VI.+ VII.	133

PROGRESUS RD Rýmařov III a.s.

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

IČ: 21515841

110 00 Praha 1, Václavské náměstí 2132/47

za období od 27.4.2024 do 10.12.2024

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	45
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	-133
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (+) s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku, a vyúčtované výnosové úroky (-)	-133
A.1.5.2.	Vyúčtované výnosové úroky	-133
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	-88
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-15
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	-19
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	4
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	-103
A.4.	Přijaté úroky (+)	133
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	30
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	30
D.	Rozdíl D=P+F-R	0
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období	2 030

PROGRESUS RD Rýmařov III a.s.

IČ: 21515841

110 00 Praha 1, Václavské náměstí 2132/47

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za období od 27.4.2024 do 10.12.2024

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 27.4.2024	2 000	0	0	0	0	0	0	2 000
Transakce s vlastníky celkem	0	0	0	0	0	0	45	45
Výsledek hospodaření za běžné období							45	45
Čisté nerealizované zisky (ztráty) celkem	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 10.12.2024	2 000	0	0	0	0	0	45	2 045

Příloha v mezitímní účetní závěrce

za období od 27.4.2024 do 10.12.2024

PROGRESUS RD Rýmařov III a.s.

Účel mezitímní účetní závěrky

Mezitímní účetní závěrka za období od 27.04.2024 do 10. 12. 2024 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 III a.s.
IČ:	21515841
Založení / Vznik:	Zakladatelská listina byla podepsána dne 12.04.2024, zápis do obchodního rejstříku proběhl dne 27.04.2023
Sídlo:	110 00 Praha 1, Václavské náměstí 2132/47
Právní forma:	Akciová společnost
Spisová značka:	Oddíl B, vložka 28846 obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze
Účetní období:	27. duben až 10. prosinec
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 27.4.2024 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)	Člen správní rady	27.04.2024	02.06.2024
JUDr. Lukáš Zrůst, Ph.D., LL.M., MBA, BA (Hons)	Předseda správní rady	03.06.2024	10.12.2024
Lukáš Foral	Člen správní rady	27.04.2024	10.12.2024

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 úplaty 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.

2.2 Přehled o peněžních tocích

Položka rozvahy	Stav k	Stav k
	10.12.2024	27.4.2024
Účty v bankách	2 030	2 000
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem	2 030	2 000

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.

Aktiva

C.II. Pohledávky

C.II.1. Dlouhodobé pohledávky

Položka rozvahy	Netto hodnota k 10.12.2024	Netto hodnota k 27.4.2024
Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
Celkem	0	0

C.II.2. Krátkodobé pohledávky

Položka rozvahy	Netto hodnota k 10.12.2024	Netto hodnota k 27.4.2024
Jiné pohledávky	15	0
Celkem	15	0

C.IV. Peněžní prostředky

Položka rozvahy	Netto hodnota k 10.12.2024	Netto hodnota k 27.4.2024
Peněžní prostředky na účtech	2 030	2 000
Celkem	2 030	2 000

D. Časové rozlišení aktiv

Položka rozvahy	Netto hodnota k 10.12.2024	Netto hodnota k 27.4.2024
Náklady příštích období	4	0
Celkem	4	0

Pasiva

A. Vlastní kapitál

Položka rozvahy	Stav k 10.12.2024	Stav k 27.4.2024
Základní kapitál	2 000	2 000
Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	45	0
Celkem	2 045	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	-

C.II. Krátkodobé závazky

Položka rozvahy	Stav k 10.12.2024	Stav k 27.4.2024
Závazky z obchodních vztahů	4	0
Závazky - ostatní		
Celkem	4	0

Výkaz zisku a ztráty**A.3. Služby**

Zůstatek	za období od 27.4.2024 do 10.12.2024	85
Skupina		Stav k 10.12.2024
Služby		85
Celkem		85

VI. - VII. Výnosové úroky a podobné výnosy, Ostatní finanční výnosy

Druh výnosu	Stav k 10.12.2024
Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	133
Celkem	133