

Zpráva nezávislého auditora o ověření mezitímní účetní závěrky společnosti PROGRESUS Bonds I a.s. k 30. 4. 2022

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 Bonds I a.s.

Se sídlem: U Sluncové 666/12a, Karlín, 186 00 Praha 8

Identifikační číslo: 170 53 161

Hlavní předmět podnikání: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, a to v následujících oborech činnosti: zprostředkování obchodu a služeb, velkoobchod a maloobchod, poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků, služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy

Tato zpráva nezávislého auditora o ověření mezitímní účetní závěrky je určena akcionáři společnosti PROGRESUS Bonds I a.s.,

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené mezitímní účetní závěrky společnosti PROGRESUS Bonds I a.s., (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 30. 4. 2022, výkazu zisku a ztráty za rok končící 30. 4. 2022, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 30. 4. 2022, přehledu o peněžních tocích za rok končící 30. 4. 2022 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 PROGRESUS Bonds I a.s. k 30. 4. 2022 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 30. 4. 2022 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 správní rady 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 (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol správní radou.
- 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, 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.

Naši 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 05. 5. 2022



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 19.4.2022 do 30.4.2022**PROGRESUS Bonds I a.s.**

Datum sestavení: 5.5.2022

Statutární orgán:

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



Řádek	Běžné období			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
AKTIVA CELKEM	2 000	0	2 000	2 000
C. Oběžná aktiva	1 998	0	1 998	2 000
IV. Peněžní prostředky	1 998	0	1 998	2 000
2 Peněžní prostředky na účtech	1 998		1 998	2 000
D. Časové rozlišení aktiv	2	0	2	0
1 Náklady příštích období	2		2	0



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



PROGRESUS Bonds I a.s.

IČ: 17053161

186 00 Praha 8, U Sluncové 666/12a

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

za období od 19.4.2022 do 30.4.2022

v celých tisících CZK

Řádek	Běžné období
* Čistý obrat za účetní období = I.+ II.+ III.+ IV.+ V.+ VI.+ VII.	0



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	-2
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-2
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	-2
D.	Rozdíl $D=P+F-R$	0
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období	1 998



PROGRESUS Bonds I a.s.

IČ: 17053161
186 00 Praha 8, U Sluncové 666/12a

PŘEHLED O ZMĚNÁCH
VLASTNÍHO KAPITÁLU
za období od 19.4.2022 do 30.4.2022
v celých tisících CZK

	Základní kapitál a vlastní akcie	Ažio	Fondy z přeměn, přecenění a přepočtů	Ostatní kapitálové fondy	Rezervní fond	Ostatní fondy ze zisku	Nerosdělené výsledky hospodaření	Celkem
Stav k 19.4.2022	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 30.4.2022	2 000	0	0	0	0	0	0	2 000



PŘÍLOHA V MEZITÍMNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

za období od 19.4.2022 do 30.4.2022

PROGRESUS Bonds I a.s.



Účel mezitímní účetní závěrky

Mezitímní účetní závěrka za období od 19.4.2022 do 30.4.2022 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 Bonds I a.s.
IČ:	17053161
Založení / Vznik:	Stanovy byly podepsány dne 06.04.2022, zápis do obchodního rejstříku proběhl dne 19.04.2022.
Sídlo:	186 00 Praha 8, U Sluncové 666/12a
Právní forma:	Akciová společnost
Spisová značka:	Oddíl B, vložka 27212 obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze
Účetní období:	19. až 30. dubna 2022
Předmět podnikání:	Zprostředkování obchodu a služeb, poradenská a konzultační činnost, služby v oblasti administrativní správy a organizačně hospodářské povahy

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 19.4.2022 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.	100,0	

1.2 Statutární orgány v průběhu účetního období

Jméno	Funkce	Od (datum)	Do (datum)
JUDr. Lukáš Zrůst, BA (Hons), LL.M., MBA	člen správní rady	19.04.2022	25.04.2022
JUDr. Lukáš Zrůst, BA (Hons), LL.M., MBA	předseda správní rady	26.04.2022	30.04.2022
Lukáš Foral	člen správní rady	26.04.2022	30.04.2022

JUDr. Lukáš Zrůst, BA (Hons), LL.M., MBA byl zapsán jako člen správní rady od 19.4. 2022 do 26.04. 2022. Od 26.4. 2022 se stal předsedou správní rady a byl zapsán další člen správní rady - pan Lukáš Foral.

Z důvodů zvýšení počtu členů správní rady se změnil způsob zastupování společnosti, každý člen správní rady zastupuje společnost samostatně.



2 Účetní metody a obecné účetní zásady

Účetnictví společnosti je vedeno a mezitímní 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 mezitímní účetní závěrce vyjádřeny v tisících korunách českých (Kč).

mezitímní účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

2.1 Přehled významných účetních pravidel a postupů

2.1.1 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.

2.1.2 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.

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



3 Významné události mezi datem mezitímní 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.

V druhé polovině února 2022 začalo Rusko válku proti Ukrajině. Tato skutečnost měla za následek přerušení dodavatelských řetězců a významný nárůst cen surovin. Došlo ke zmrazení obchodní spolupráce s Ruskem a zavedení sankcí ze strany západních států.

Řada odvětví bude zasažena následky války. V současné době není zřejmé, jak dlouho bude válka trvat. Z tohoto důvodu nelze v současné době 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 zvážilo potenciální dopady války na Ukrajině na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku. Vzhledem k tomu byla mezitímní účetní závěrka k 30.04.2022 zpracována za předpokladu, že Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

4 Dopad pandemie COVID-19 na ekonomickou situaci společnosti

V období sestavení této mezitímní účetní závěrky se v rámci České republiky i celosvětově zavádějí různá opatření v souvislosti s bojem proti šíření virové choroby COVID-19 způsobené koronavirem SARS-CoV-2. Tato opatření mohou mít přímý nebo nepřímý dopad i na budoucí ekonomickou situaci Společnosti a související ocenění majetku a závazků. Jelikož v současné době nelze odhadnout, jaká opatření a po jak dlouhou dobu budou v účinnosti, nelze konkrétní dopady v současnosti spolehlivě určit.



Aktiva

C. Oběžná aktiva

C.II. Pohledávky

C.IV. Peněžní prostředky

Položka rozvahy	Netto hodnota k 30.4.2022	Netto hodnota k 19.4.2022
Peněžní prostředky na účtech	1 998	2 000
Celkem	1 998	2 000

D. Ostatní aktiva - přechodné účty aktiv

D. Časové rozlišení aktiv

Položka rozvahy	Netto hodnota k 30.4.2022	Netto hodnota k 19.4.2022
Náklady příštích období	2	0
Celkem	2	0

Poplatek za přidělení LEI čísla, které bude použito při veřejné nabídce dluhopisů.

Pasiva

A. Vlastní kapitál

Položka rozvahy	Stav k 30.4.2022	Stav k 19.4.2022
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 ve Výkazu o změnách ve vlastním kapitálu.



