

Pale Fire Financing a.s.

Zpráva auditora o ověření zahajovací rozvahy
k 8. červenci 2021

Zpráva nezávislého auditora pro akcionáře společnosti Pale Fire Financing a.s.

Se sídlem: Žatecká 55/14, Josefov, 110 00 Praha 1
Identifikační číslo: 11643064

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené zahajovací rozvahy společnosti Pale Fire Financing a.s. (dále také „Společnost“) sestavené v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém EU, která se skládá z výkazu o finanční pozici k 8.7.2021 a souhrnu podstatných účetních pravidel a dalších vysvětlujících informací.

Podle našeho názoru zahajovací rozvaha ve všech významných (materiálních) ohledech podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti Pale Fire Financing a.s. k 8.7.2021 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém EU.

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 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.

Zdůraznění skutečnosti

Upozorňujeme na skutečnost uvedenou v bodě 2 souhrnu podstatných účetních pravidel a dalších vysvětlujících informací, kde je vysvětleno, že tato zahajovací rozvaha nepředstavuje celou účetní závěrku Společnosti sestavenou v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém EU. Informace o finanční výkonnosti, peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu jsou nezbytné k plnému pochopení celkové finanční pozice Společnosti, její finanční výkonnosti a peněžních toků. Tato skutečnost nepředstavuje výhradu.

Odpovědnost statutárního orgánu Společnosti za zahajovací rozvahu

Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení zahajovací rozvahy podávající věrný a poctivý obraz v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém EU, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro

ECOVIS bfl s.r.o., Betlémské náměstí 351/6, Praha 1, Staré město, 110 00. IČ: 276 08 875. Provozovna: Na Veselou 962, Beroun, 266 01. Společnost je zapsána v obchodním rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 118619.

ECOVIS International, a network of independent tax advisors, accountants, auditors and lawyers, operating in Algeria, Argentina, Australia, Austria, Belgium, Bosnia and Herzegovina, Brazil, Bulgaria, Cambodia, Canada, Chile, China, Colombia, Costa Rica, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Ecuador, Egypt, El Salvador, Estonia, Finland, France, Georgia, Germany, Greece, Great Britain, Guatemala, Hong Kong, Hungary, India, Indonesia, Ireland, Israel, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lebanon, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Malaysia, Malta, Mexico, Morocco, Myanmar, Nepal, Netherlands, New Zealand, Norway, North Macedonia, Pakistan, Paraguay, Peru, Philippines, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Saudi Arabia, Republic of Serbia, Singapore, Slovak Republic, Slovenia, South Africa, Spain, Sweden, Switzerland, Tajikistan, Taiwan, Thailand, Tunisia, Turkey, Ukraine, United Arab Emirates, Uruguay, USA (associated partners) and Vietnam.

ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity. ECOVIS bfl s.r.o. is a Czech Member Firm of ECOVIS International.

sestavení zahajovací rozvahy tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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 v zahajovací rozvaze 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 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 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 statutárním orgánem.
- 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 statutární orgán Společnosti uvedlo v souhrnu podstatných účetních pravidel a dalších vysvětlujících informací.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení zahajovací rozvahy statutárním orgánem 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 souhrnu podstatných účetních pravidel a dalších vysvětlujících informací, 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 účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

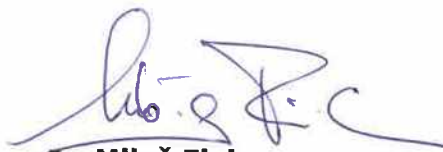
Naší povinností je informovat statutární orgán mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze, dne 30.8.2021



ECOVIS blf s.r.o.
Betlémské náměstí 351/6
110 00 Praha 1

evidenční číslo oprávnění 471



Ing. Miloš Fiala
odpovědný auditor za provedení auditu
jménem společnosti

evidenční číslo oprávnění 2008

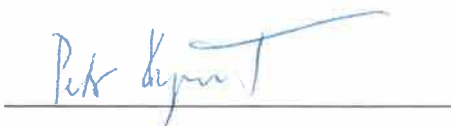
Zahajovací rozvaha k 8.7.2021
společnosti

Pale Fire Financing a.s.

Žatecká 55/14, Josefov, 110 00 Praha 1

Datum sestavení zahajovací rozvahy: 30.8.2021
Právní forma účetní jednotky: akciová společnost
Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách
1 až 3 živnostenského zákona
Kategorie účetní jednotky: Mikro

Podpisový záznam statutárního orgánu:



Zahajovací rozvaha obsahuje:

Rozvahu k 8.7.2021
Přílohu k zahajovací rozvaze

VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI**k****08.07.2021**

Bod přílohy v tis.

AKTIVA

Hotovost a peněžní ekvivalenty	a	2 000
Krátkodobá aktiva celkem		2 000
AKTIVA CELKEM		2 000

k**08.07.2021**

Bod přílohy v tis.

VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY

Základní kapitál	b	2 000
Vlastní kapitál celkem		2 000
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY CELKEM		2 000

**SOUHRN PODSTATNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL
A DALŠÍCH VYSVĚTLUJÍCÍCH INFORMACÍ**

Název společnosti: Pale Fire Financing a.s.
Sídlo: Žatecká 55/14, Josefov, 110 00 Praha 1
Právní forma: akciová společnost
IČ: 116 43 064

Obsah

1. ÚVOD	2
2. PRAVIDLA PRO SESTAVENÍ ZAHAJOVACÍ ROZVAHY	2
a. Základní zásahy zpracování účetní závěrky	2
b. Způsob oceňování	3
c. Měna vykazování a funkční měna	3
3. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI	3
a. Hotovost a peněžní ekvivalenty	3
b. Základní kapitál.....	3
4. ANALÝZA RIZIK.....	3
a. Řízení měnového rizika.....	3
b. Řízení úrokového rizika	3
c. Řízení kapitálového rizika.....	3
5. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ROZVAZE	4
6. UDÁLOSTI PO SKONČENÍ ÚČETNÍHO OBDOBÍ.....	4

1. ÚVOD

Pale Fire Financing a.s. (dále jen „společnost“) byla založena dne 1.7.2021 přijetím stanov jako akciová společnost a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku Městského soudu v Praze dne 8.7.2021.

Rozvahový den, je den vzniku společnosti 8.7.2021.

Zapsaným předmětem podnikání je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Zapsaným předmětem činností pak pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor a správa vlastního majetku.

Obchodním účelem společnosti bude v budoucnu zajišťovat financování skupiny Pale Fire Capital.

Fyzické a právnické osoby podílející se více než 20 % na základním kapitálu společnosti a výše jejich podílu jsou uvedeny v následující tabulce:

Akcionář	% podíl na základním kapitálu
Pale Fire Capital SE	100%
Celkem	100%

Představenstvo a dozorčí rada k rozvahovému dni

	Funkce	Jméno
Představenstvo	Předseda	Mgr. Dušan Šenkypřl
	Člen	Ing. Petr Krajíček
Dozorčí rada	Člen	Jan Barta

2. PRAVIDLA PRO SESTAVENÍ ZAHAJOVACÍ ROZVAHY

a. Základní zásady zpracování účetní závěrky

Tato zahajovací rozvaha byla sestavena v souladu se zásady vykazování a oceňování Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ("IFRS") ve znění přijatém Evropskou unií.

Standardy, novely a interpretace, které nenabývaly účinnosti k datu sestavení zahajovací rozvahy Společnost předčasně neaplikovala. Z jejich aplikace neočekává významný dopad na zahajovací rozvahu Společnosti.

Zahajovací rozvaha byla sestavena ke dni vzniku Společnosti a nepředstavuje plnou účetní závěrku v souladu s IFRS.

b. Způsob oceňování

Tato zahajovací rozvaha byla sestavena na základě historických cen. Společnost nedrží ani nevydává finanční nástroje mimo peněžní hotovost. Všechna finanční aktiva jsou vykázána v naběhlé hodnotě.

c. Měna vykazování a funkční měna

Tato zahajovací rozvaha je sestavena v Českých korunách (Kč), které jsou současně funkční měnou Společnosti. Veškeré finanční informace v této zahajovací rozvaze jsou uvedeny v celých tisících Kč, pokud není uvedeno jinak.

3. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI

a. Hotovost a peněžní ekvivalenty

Peněžní prostředky představují splacený základní kapitál ve výši 2 000 tis. Kč, který byl složen na bankovní účet vedený u České Spořitelny a.s. Vzhledem k tomu, že se jedná o renomovanou finanční instituci (rating k červnu 2021 od Moody's: Aa3), Společnost vyhodnotila kreditní riziko jako nevýznamné.

b. Základní kapitál

Společnost eviduje Základní kapitál ve výši 2 000 tis. Kč. Jediným akcionářem Společnosti je společnost Pale Fire Capital SE se sídlem Žatecká 55/14, Josefov, 110 00 Praha 1.

4. ANALÝZA RIZIK

a. Řízení měnového rizika

Společnost k datu zahajovací rozvahy eviduje peněžní prostředky pouze ve funkční měně společnosti, proto není vystavena měnovému riziku.

b. Řízení úrokového rizika

Společnost k datu zahajovací rozvahy neeviduje žádné úrokem zatížená pasiva ani úročená aktiva, proto není vystavena úrokovému riziku.

c. Řízení kapitálového rizika

Společnost řídí svůj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude dlouhodobě schopna pokračovat ve své činnosti jako zdravě fungující podnik při maximalizaci výnosu pro akcionáře pomocí optimalizace poměru mezi cizími a vlastními zdroji. Společnost k datu zahajovací rozvahy vykazuje pouze vlastní kapitál (zahrnuje základní kapitál).

Na společnost se nevztahují žádné kapitálové požadavky stanovené externími subjekty.

5. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ROZVAZE

Společnost k datu zahajovací rozvahy neposkytla nikomu ručení svým majetkem a ani neočekává případné budoucí ztráty, které by měly zásadní dopad na ekonomickou situaci společnosti.

Společnost k datu zahajovací rozvahy se neúčastnila žádného soudního sporu, jehož rozhodnutí by mělo významný dopad na její ekonomickou situaci.

6. UDÁLOSTI PO SKONČENÍ ÚČETNÍHO OBDOBÍ

Po datu zahajovací rozvahy nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku. Společnost vyhodnotila případné dopady na společnost v důsledku pandemické situace COVID 19 a nedomnívá se, že by významným způsobem ovlivnila hospodaření společnosti v budoucnu.