

Zpráva nezávislého auditora

**o ověření
rozvahy**

k 29. lednu 2020

PORTIVA Automotive finance s.r.o.

Praha, únor 2020

Údaje o auditované účetní jednotce

Název účetní jednotky:	PORTIVA Automotive Finance s.r.o.
Sídlo:	Platnéřská 88/9, 110 00 Praha 1 Staré Město
Zápis proveden u:	Městského soudu v Praze
Zápis proveden pod číslem:	oddíl C, číslo vložky 327266
IČO:	089 01 155
Statutární orgán:	Jakub Šulta, předseda rady jednatelů Ing. Jan Kranát, člen rady jednatelů Mgr. Petr Kratochvíl, člen rady jednatelů
Předmět činnosti:	Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona Správa vlastního majetku
Příjemce zprávy:	Jediný společník

Údaje o auditorské společnosti

Název společnosti:	NEXIA AP a.s.
Evidenční číslo auditorské společnosti:	č. 096
Sídlo:	Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8 Karlín
Zápis proveden u:	Městského soudu v Praze
Zápis proveden pod číslem:	oddíl B, číslo vložky 14203
IČO:	481 17 013
Telefon:	+420 221 584 302
E-mail:	nexiaprague@nexiaprague.cz
Odpovědný auditor:	Ing. Jakub Kovář
Evidenční číslo auditora:	č. 1959

Zpráva nezávislého auditora

jedinému společníkovi společnosti PORTIVA Automotive Finance s.r.o.

Výrok auditora

Provedli jsme audit rozvahy společnosti PORTIVA Automotive Finance s.r.o. k 29.1.2020 a přílohy k tomuto účetnímu výkazu, včetně přehledu významných účetních pravidel (společně dále jen „účetní výkaz“).

Podle našeho názoru přiložený účetní výkaz ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje finanční situaci společnosti k 29.1.2020 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 účetního výkazu. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na účetní jednotce 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 rady jednatelů za účetní výkaz

Rada jednatelů odpovídá za sestavení tohoto účetního výkazu a za věrné zobrazení skutečností v něm v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetního výkazu tak, aby neobsahoval významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.

Při sestavování tohoto účetního výkazu je rada jednatelů povinna posoudit, zda je účetní jednotka schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze k účetnímu výkazu záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetního výkazu, s výjimkou případů, kdy rada jednatelů plánuje zrušení účetní jednotky nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetního výkazu

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní výkaz 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 účetním výkazu 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 účetního výkazu na jeho 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 účetního výkazu 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 vedením účetní jednotky.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky 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 vysvětlující a popisné informace, které v této souvislosti vedení společnosti uvedlo v příloze účetního výkazu.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetního výkazu vedením účetní jednotky a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na vysvětlující a popisné informace uvedené v této souvislosti v příloze účetního výkazu, a pokud tyto vysvětlující a popisné informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti účetní jednotky nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že účetní jednotka ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetního výkazu, včetně přílohy, a dále to, zda účetní výkaz zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat radu jednatelů 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 7. února 2020



Ing. Jakub Kovář
evidenční číslo auditora 1959
NEXIA AP a.s.
evidenční číslo auditorské společnosti 096

Zpracované v souladu s vyhláškou
č. 500/2002
Sb. ve znění pozdějších předpisů

ROZVAHA
(BALANCE)
ke dni 29.01.2020
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky
PORTIVA Automotive Finance
s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky
Platněřská 88/9
Praha
11000



IČ
08901155

Označení	Název	Číslo řádku	brutto	korekce	netto	minulé období netto
A	AKTIVA CELKEM	1	1 000	0	1 000	0
A C.	Oběžná aktiva	37	1 000	0	1 000	0
A C.IV.	Peněžní prostředky	75	1 000	0	1 000	0
A C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	77	1 000	0	1 000	0



Označení	Název	Číslo řádku	netto	minulé období netto
P	PASIVA CELKEM	82	1 000	0
P A.	Vlastní kapitál	83	1 000	0
P A.I.	Základní kapitál	84	1 000	0
P A.I.1.	Základní kapitál	85	1 000	0

Právní forma účetní jednotky	Společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání nebo jiné činnosti	Výroba, obchod a služby nevvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní uzávěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
03.02.20 20:38		



**Příloha k rozvaze společnosti
PORTIVA Automotive Finance s.r.o.**

k 29. 1. 2020



1. Popis účetní jednotky

Název firmy: PORTIVA Automotive Finance s.r.o.
Sídlo: Platněřská 88/9
110 00 Praha 1 Staré Město
Druh organizace: společnost s ručením omezeným
Identifikační číslo: 089 01 155
Vznik společnosti: 29. 1. 2020
Zápis proveden u: Městského soudu v Praze
Zápis proveden pod číslem: oddíl C, číslo vložky 327266
Rada jednatelů: Jakub Šulta, předseda rady jednatelů
Ing. Jan Kranát, člen rady jednatelů
Mgr. Petr Kratochvíl, člen rady jednatelů
Jediný společník: EAG SE
Předmět podnikání: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
Správa vlastního majetku
Rozvahový den: 29. 1. 2020
Datum sestavení: 3. 2. 2020



2. Používané účetní metody a způsoby oceňování

Předkládaná rozvaha společnosti byla zpracována na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) a na základě vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.



3. Přehled významných účetních pravidel a postupů

Dlouhodobý majetek

Majetek je oceňován pořizovacími cenami.

Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou. Toto ocenění se snižuje o případné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám.

Závazky

Závazky z obchodních vztahů jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

Úpravy hodnot majetku

Majetek, stejně jako zásoby či pohledávky, jsou testovány na ocenění. V případě zjištění nižší hodnoty, než jaká je evidována v účetnictví, je tvořena opravná položka.

Časové rozlišení aktiv a pasiv, a dohadné položky

Účty časového rozlišení aktiv a pasiv (náklady příštích období, příjmy příštích období a výnosy příštích období, výdaje příštích období) se vykazují ve výši, která je potřebná na dodržení zásady věcné a časové souvislosti s účetním obdobím. Stejným způsobem jsou stanoveny i dohadné položky aktivní a pasivní.

Přepočet cizích měn na českou měnu

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány pevným měsíčním kurzem České národní banky platným k prvnímu pracovnímu dni daného měsíce, ve kterém se účetní případ uskutečnil. Finanční majetek, krátkodobé pohledávky a závazky v cizí měně jsou k datu účetní závěrky přepočteny podle platného kurzu vyhlášeného Českou národní bankou k tomuto datu a zjištěné kurzové rozdíly jsou účtovány ve prospěch finančních výnosů nebo na vrub finančních nákladů běžného období.

Změny oceňování, odpisování a postupů účtování

Účetní pravidla aplikovaná společností jsou plně v souladu s ustanovení Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění platném pro rok 2020 a předpisy pro podvojně účetnictví podnikatelů stanovenými ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb., v platném znění, případně v Českých účetních standardech pro podnikatele. Aplikovaná účetní pravidla jsou konzistentní s účetními normami, které tuzemské legislativní předpisy umožňují aplikovat v průběhu roku 2020.

Stanovení reálné hodnoty

K 29.1.2020 nebyl žádný majetek či závazek oceněn reálnou hodnotou.



4. Doplnující údaje

Pohledávky a dluhy s dobou splatnosti delší než je 5 let

Společnost takové pohledávky či dluhy nemá.

Pohledávky a dluhy, které jsou kryty věcnými zárukami

Společnost takové pohledávky či dluhy nemá.

Výše záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů poskytnutých členům řídicích, kontrolních a případně správních orgánů

Společnost takové zálohy, závdavky, zápůjčky a úvěry nemá.

Výše a povaha položek výnos a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem

Společnost takové výnosy a náklady k 29.1.2020 neevidovala.

Výše pohledávek a dluhů, podmíněných pohledávek a dluhů a poskytnutých věcných záruk, které nejsou vykázány v rozvaze

Společnost takové pohledávky a dluhy, podmíněné pohledávky a dluhy a poskytnuté věcné záruky nemá.

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců

K 29.1.2020 společnost nemá zaměstnance.

Nabytí vlastního podílu

Společnost k 29.1.2020 nenabyla vlastní podíl.



5. Události po datu

Po datu, k němuž je sestavena rozvaha (29.1.2020), již nedošlo do data jejího vlastního sestavení k žádným významnějším změnám v aktivech, závazcích a vlastním kapitálu společnosti, které by ovlivnily finanční pozici společnosti a hodnocení této rozvahy uživateli účetních informací.

V Praze dne 3.2.2020



Jakub Šulta, předseda rady jednatelů



Ing. Jan Kranát, člen rady jednatelů



Mgr. Petr Kratochvíl, člen rady jednatelů

