

ZPRÁVA AUDITORA pro zvláštní účely
dle ISA 805
ověřované období k 27.3.2020

Babičkin dvor Financial Services,a.s.
Na příkopě 392/9
110 00 Praha 1
Česká republika

ZÁKLADNÍ ÚDAJE

| | |
|------------------------|--|
| Název společnosti: | Babičkin dvor Financial Services, a.s. |
| Právní forma: | akciová společnost |
| Sídlo: | Na příkopě 392/9, 110 00 Praha 1 |
| IČ: | 090 62 530 |
| DIČ: | CZ09062530 |
| Předmět ověření: | ověření zahajovací rozvahy ke vzniku společnosti k 27.3.2020 |
| Účel ověření: | ověření zahajovací rozvahy |
| Součinnost osob: | |
| ze strany zadavatele: | Ladislav Řezníček JUDr. Jaroslav Novák, Ph.D. |
| ze strany zhotovitele: | Ing. Václava Akšteínová – auditor |
| Zhotovitel: | AK AUDIT spol. s r.o. osvědčení KA ČR 285 IČ: 256 34 780 Americká 177/35 120 00 Praha 2 |
| Obsah: | <ol style="list-style-type: none">1. Zpráva auditora pro zvláštní účely dle ISA 8052. Rozvaha k 27.3.20203. Komentář k zahajovací rozvaze (příloha k výkazu) |

ZPRÁVA PRO ZVLÁŠTNÍ ÚČELY O OVĚŘENÍ ZAHAJOVACÍ ROZVAHY K 27.3.2020 pro společníky společnosti

Výrok auditora

Provedli jsme audit zahajovací rozvahy společnosti **Babičkin dvor Financial Services, a.s. Na příkopě 392/9, Praha 1, 110 00, IČ:09062530** k 27.3.2020 a přílohy (komentář) k tomuto účetnímu výkazu. Uvedený účetní výkaz – Rozvaha k 27.3.2020 – byl sestaven v souladu s českými účetními předpisy.

Podle našeho názoru přiložený účetní výkaz rozvahy ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje aktiva a pasiva společnosti k 27.3.2020 v souladu s účetními postupy platnými v České republice.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Naše odpovědnost stanovená těmito standardy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetního výkazu. V souladu s etickými požadavky platnými pro audit tohoto účetního výkazu jsme na společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z těchto požadavků. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou a řízením za účetní výkaz

Vedení je odpovědné za sestavení tohoto účetního výkazu a za věrné zobrazení skutečností v něm v souladu s požadavky rámce účetního výkaznictví pro sestavení takového účetního výkazu a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení tohoto účetního výkazu tak, aby neobsahoval významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.

Při sestavování tohoto účetního výkazu je vedení povinno posoudit, zda je společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, vysvětlit a popsat v příloze k účetnímu výkazu záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání podniku, s výjimkou případů, kdy má v úmyslu společnost zrušit nebo ukončit její činnost, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve společnosti jsou zodpovědné osoby pověřené její správou a řízením.

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 se standardy ISA ve všech případech v účetním výkazu 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 účetního výkazu na jeho základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu se standardy ISA 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, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo potlačení vnitřních kontrol vedením.

- 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 vysvětlující a popisné informace, které v této souvislosti vedení společnosti uvedlo v příloze účetního výkazu.

- Posoudit, zda je vhodné, že vedení použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání podniku, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost společnosti 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 společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Budoucí události nebo podmínky mohou nicméně vést k tomu, že společnost přestane nepřetržitě trvat.

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

Naší povinností je informovat osoby pověřené správou a řízením 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 14. 8 2020

Ing. Václava Akšteinová,
auditor, osvědčení KA ČR č. 1388
AK AUDIT spol. s r.o., Americká 35/177, Praha 2
osvědčení KA ČR č. 285