

**Výroční zpráva o transparentnosti
za rok 2024 společnosti
PKF APOGEO Verifica, s.r.o.**



Úvod

Zpráva o transparentnosti za období od 1.1.2024 do 31.12.2024 byla připravena a zveřejněna v souladu s článkem 13 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 („Nařízení“). Tato zpráva byla vypracována a zveřejněna do 4 měsíců od konce účetního období na webových stránkách auditorské společnosti, v sekci služeb - Audit.

Popis právní formy a vlastnické struktury

Společnost PKF APOGEO Verifica, s.r.o. se sídlem Rohanské nábřeží 671/15, Karlín, 186 00 Praha 8, IČO: 173 03 052, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 612 je česká auditorská společnost s ručením omezeným. Datum vzniku a zápisu společnosti do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze, oddíl C., vložka 369689 je 1. červenec 2022. Do rejstříku auditorů vedeného KA ČR byla společnost zapsána k 01.10.2022.

Společnost má k datu 31.12.2024 dva společníky, z čehož jeden je statutárním auditorem zapsaným v rejstříku KA ČR. Detailní přehled vlastnické struktury je uveden níže.

Vlastnická struktura k 31.12.2024:

- Ing. Jan Tichý, DiS. (jednatel) - obchodní podíl ve výši 52 %
- PKF APOGEO Group, SE - obchodní podíl ve výši 48 %

Statutární auditoři společnosti k 31.12.2024:

- Ing. Jan Tichý, DiS., č. opr. 2334 KAČR

Statutární orgán společnosti k 31.12.2024:

- Ing. Tomáš Pacovský, vznik funkce od: 1. září 2022
- Ing. Jan Tichý, DiS., vznik funkce od: 8. března 2023.

Popis sítě jejíž členem je auditorská společnost

Auditorská společnost je členem sítě firem PKF International. Společnost je v tuzemsku součástí české poradenské skupiny PKF APOGEO stojící vedle dalších poradenských společností této skupiny.



PKF International je celosvětová síť poradenských společností. PKF Global je síť členských firem PKF International Limited, z nichž každá je samostatným a nezávislým právním subjektem. PKF International je globální síť poskytující služby v oblasti auditu, daní, poradenství a dalších profesionálních služeb. Tato síť se skládá z více než 400 kanceláří v 150 zemích světa a jejich cílem je nabídnout vysoce kvalitní služby jak pro malé a střední podniky, tak pro velké korporace. PKF International řídí kvalitu svých členů skrze implementaci a monitoring nových standardů ISQM.

Síť se specializuje na poskytování vysoce kvalitních řešení v oblasti auditu, účetnictví, daní a obchodního poradenství národním i mezinárodním organizacím. Hlavní oblasti, v nichž PKF International poskytuje poradenství, zahrnují:

- *Audit a assurance* – Provádění auditů a zajištění nezávislého ověření finančních výkazů pro zajištění transparentnosti a spolehlivost hospodaření společností.
- *Daňové poradenství* – PKF International nabízí poradenství v oblasti daňových otázek na místní i mezinárodní úrovni, pomáhá s optimalizací daňových závazků a s plněním daňových povinností.
- *Poradenství pro firmy* – Pomáhají firmám při optimalizaci podnikových procesů, fúzí a akvizicích, restrukturalizacích, transakcích, a poskytují podporu při růstu a expanze na nové trhy.
- *Riziko a compliance* – Služby související s řízením rizik, včetně implementace systémů pro dodržování předpisů a zajištění souladu s různými regulačními standardy.

Síť PKF International má zastoupení skrze 400 kanceláří v regionech:

- Afrika,
- Evropa, Střední východ a Indie,
- Latinská Amerika a
- Severní Amerika.

Více o jednotlivých společnostech v rámci regionů je uvedeno na webových stránkách sítě: <https://www.pkf.com/about/pkf-regions/> a také na <https://www.pkf.com/pkf-firms/> .

Celkový obrat auditorské společnosti za období

Informace o celkovém obratu auditorské společnosti rozděleném na dílčí kategorie ve smyslu Článku 13, odst. 2, písm. k) Nařízení č. 537/2014 EP a Rady (EU) byly za sledované období následující.



Rozdělení obratu ve smyslu Nařízení č. 537/2014 EP a Rady (EU) Čl. 13, odst. 2, písm. k)	tis. Kč
Celkový obrat auditorské společnosti za období zprávy z toho:	1 824 tis. Kč
i) příjmy z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a subjektů patřících do skupiny podniků, jejichž mateřský podnik je subjektem veřejného zájmu	1 821 tis. Kč
ii) příjmy z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů,	0 tis. Kč
iii) příjmy z povolených neauditorských služeb poskytovaných subjektům, jejichž audit statutární auditor nebo auditorská společnost provádí	0 tis. Kč
iv) příjmy z neauditorských služeb poskytovaných jiným subjektům	3 tis. Kč

Seznam auditovaných subjektů veřejného zájmu za období

Společnost auditovala v období od 1.1.2024 do 31.12.2024 následující subjekty veřejného zájmu:

Obchodní firma	IČO:	Druh subjektu:
3M FUND MSI SICAV a.s.	107 20 855	investiční fond
ČSNF SICAV, a.s.	065 61 705	investiční fond
DOMOPLAN - Na Mariánské cestě SICAV, a.s.	077 42 797	investiční fond
DOMOPLAN - Pekárenský dvůr SICAV, a.s.	092 54 081	investiční fond
DOMOPLAN - Projekty Brno SICAV, a.s.	090 88 431	investiční fond
FMP SICAV a.s.	242 07 411	investiční fond
HALALI, všeobecná pojišťovna, a.s.	601 92 402	pojišťovna*)

*) Audit této společnosti byl v průběhu zakázky před skončením auditu ukončen a audit byl následně zahájen a dokončen jinou auditorskou společností. Auditorská společnost tak k této zakázce nevydala zprávu auditora. Ukončení smluvního vztahu bylo oznámeno ve smyslu požadavku zákona o auditorech.

Uzavření smlouvy o povinném auditu subjektu veřejného zájmu nebo její následnou změnu auditorská společnost oznámila ve všech případech ve smyslu oznamovacích povinností stanovených zákonem o auditorech dohledovým subjektům při vzniku obchodního vztahu v požadované lhůtě nebo v případě



změny smlouvy bezprostředně po nastání rozhodné události.

Popis struktury řízení auditorské společnosti a vnitřního systému řízení kvality

Za společnost navenek vystupuje její statutární orgán dle zápisu ve veřejném rejstříku. Mezi hlavní služby společnosti patří zejména provádění povinného auditu účetních závěrek ve smyslu zákona o účetnictví. Auditorská společnost se odbornostně profiluje na provádění auditu investičních fondů, konkrétně zejména kvalifikovaných investorů podle ust. § 95 odst. 1 písm. a) zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech. Tato úzká specializace umožňuje společnosti dodávat audity vysoké odbornosti.

V oblasti realizace plnění zakázek je využívána hierarchie seniority, tedy statutární auditor jako manažer zakázky – senior - junior. Velikost týmu zakázky je dána náročností a potřebami jednotlivých zakázek. V případě vysokoúsudkových nerutinních auditorských procedur je zapojení statutárního auditora na auditorské proceduře uskutečňováno ve vysoké míře či dokonce je realizováno výlučně. Dokončování auditorského spisu je realizováno v rámci seniority v předepsaném termínu za účelem dodržení kvality provedení zakázky a spisové dokumentace dokládající provedené testování. Před vydáním zprávy auditora je v případě povinného auditu subjektů veřejného zájmu proveden přezkum řízení kvality zakázky pověřenou osobou (jiný nezávislý auditor stojící mimo auditní tým), při kterém tato osoba posoudí, zda statutární auditor mohl reálně dospět k danému výroku a závěrům obsaženým v návrhu zprávy auditora.

Metodická podpora vlastního auditu vychází formálně ze vzorového spisu auditorské společnosti a odbornosti přidělených členů týmu na jednotlivé zakázky. Realizace jednotlivých zakázek je realizována nominovanými týmy, jejichž členové se kvalifikují na základě splnění dostatečných odborných předpokladů s následnou supervizí v rámci hierarchie seniority.

V případě auditu oblastí, v nichž auditor nemá potřebnou expertízu, si auditor dle požadavku Mezinárodních auditorských standardů najímá na danou oblast nezávislého kvalifikovaného odborníka, např. externího znalce pro obor ekonomika či pro jiný obor, pojistného matematika (aktuára) pro výpočty pojistné matematiky, IT auditora v případě vysoké závislosti výstupů účetní jednotky na IT programovém vybavení při nedostatečnosti aplikace jiných auditorských procedur a další.

V oblasti disponibility svých zdrojů a případné podpory auditorská společnost využívá v případě potřeby dané zakázky spolupráce se sesterskými společnostmi skupiny PKF APOGEO GROUP, SE (sesterská auditorská společnost, daňové oddělení, účetní oddělení, znalecká kancelář, transakční oddělení, oddělení speciálních služeb aj.).

Auditorská společnost pro zajištění řízení kvality udržuje svou interní metodiku řízení vnitřní kvality ve smyslu požadavků standardů kvality ISQM tak, aby včas identifikovala možná rizika ve všech oblastech ISQM 1 a ISQM 2, tato rizika periodicky vyhodnocuje a to v kvalitě a objemu úměrném velikosti společnosti a charakteru aktuálních rizik a postupně přijímá příslušná nápravná opatření. Společnost se



podrobuje pravidelnému monitoringu externí odbornou osobou (jiným odborným auditorem), který provádí monitoring a vlastní testování v oblasti nastavení a dodržování systému řízení kvality. Jednatel, jako ultimátní osoba odpovědná za nastavení ISQM, zpracovává každoročně zprávu o stavu ISQM včetně zhodnocení výsledků přezkumu kvality externími dohledovými subjekty a nezávislou monitorující osobou.

Vzhledem k velikosti společnosti a skutečnosti, že auditorskou společnost představuje jeden statutární auditor, který je zároveň členem statutárního orgánu, představuje ultimátní osobu na úrovni statutárního auditora se sloučením ultimátní a provozní odpovědnosti za nastavení a udržování systému řízení vnitřní kvality dle standardů ISQM. Monitoring je prováděn nezávislou externí osobou (odborně zdatným auditorem), jehož služby si společnost najímá.

Společnost je rovněž v oblasti dodržení svých povinností v oblasti implementace a kontinuálního zajišťování kvality dle požadavků nových standardů ISQM monitorována vlastní sítí PKF International a tuzemskými dohledovými orgány, tj. RVDA a KAČR.

Statutární orgán auditorské společnosti dbá na udržování systému řízení kvality na takové úrovni, aby byl tento systém účinný ve smyslu požadavků standardů kvality ISQM. O stavu systému řízení kvality vydává statutární orgán písemnou hodnotící zprávu.

Klíčoví auditorští partneři a ostatní členové auditorských týmů jsou každoročně dotazováni ohledně hrozeb ohrožující nezávislost ve smyslu požadavků Etického kodexu a překážek provádění auditorské činnosti.

Statutární auditoři a asistenti dodržují požadavek dle Směrnice EP a Rady 2006/43/ES na průběžné vzdělávání skrze systém kontinuálního profesního vzdělávání při KA ČR podle vnitřních předpisů této profesní komory.

Prohlášení řídicího orgánu o účinnosti fungování vnitřního systému řízení kvality auditorské společnosti

Statutární orgán auditorské společnosti prohlašuje, že podle jeho názoru je nastavený vnitřní systém řízení kvality auditorské společnosti provozně účinný.

Prohlášení o nezávislosti auditorské společnosti

Auditorská společnost prohlašuje svou nezávislost na všech jí auditovaných společnostech a také že byl proveden vnitřní přezkum dodržování nezávislosti uvnitř auditorské společnosti.



Prohlášení o uplatňování strategie v oblasti průběžného vzdělávání

Auditorská společnost prohlašuje uplatňování strategie v oblasti průběžného vzdělávání ve smyslu článku 13 směrnice 2006/43/ES, tedy že jsou statutární auditoři auditorské společnosti průběžně účastní vhodných programů průběžného vzdělávání s cílem udržet si teoretické znalosti, profesní znalosti a hodnoty na dostatečně vysoké úrovni.

Poslední přezkum zajištění kvality auditorské společnosti a statutárních auditorů dle čl. 26 Nařízení

V auditorské společnosti byla v průběhu sledovaného období zahájena (leden 2024) a dokončena kontrola RVDA (v září 2024). V návaznosti na provedenou kontrolu kvality ve společnosti bylo sděleno, že kontrolní výbor RVDA projednal zjištění obsažená v protokolu kontrolní komise a dospěl k závěru, že nepodává žádný návrh na zahájení kárného nebo přestupkového řízení. Výsledek kontroly byl vedením vnímán spíše jako pozitivní, kdy statutární auditor a vedení nově vzniklé společnosti měli možnost získat cenné podněty pro budoucí zlepšení nastavení svých procesních mechanismů včetně implementace ISQM.

Společnost na základě protokolu dílčích zjištění RVDA zaslala RVDA plán nápravných opatření s uvedením lhůt pro jejich naplnění. Tento plán vyhotovení nápravných opatření zjištěných kontrolu RVDA byl následně postupně dle názoru statutárního orgánu společnosti zcela splněn. Společnost tak provedla veškerá nápravná opatření, a tím odstranila své nedostatky zjištěné RVDA v oblasti řízení vnitřní kvality auditorské společnosti.

Informace o stanovení odměny společníků

Společníci společnosti mají stanovenou fixní částku mzdy, a dále v souladu se zakladatelskou listinou, mají nárok na podíl na zisku.



Rotace klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců, trvání auditorské zakázky

Klíčový auditorský partner provádějící audit u subjektu veřejného zájmu ukončí účast na povinném auditu nejpozději do 7 let ode dne jmenování. Takový partner se může opět zapojit do povinného auditu SVZ po uplynutí nejméně 3 let ode dne ukončení jeho účasti ve smyslu článku 17 odst. 7 Nařízení.

Rotace statutárních auditorů, asistentů a ostatních zaměstnanců u ostatních auditovaných subjektů závisí na okolnostech každé dané zakázky a je vždy plánována a komunikována s odpovědnými auditorskými partnery.

V souladu s článkem 17 odst. 1 Nařízení maximální doba trvání první zakázky auditorské společnosti a jejího prodloužení nesmí překročit 10 let. Po uplynutí maximální doby trvání zakázky nesmí auditorská společnost, ani případně jakýkoli z členů z jejich sítě v rámci EU provádět povinný audit téhož subjektu veřejného zájmu po dobu následujících 4 let ve smyslu článku 17 odst. 3 Nařízení.

V Praze dne 19. února 2025

Ing. Jan Tichý, DiS.

jednatel společnosti PKF APOGEO Verifica, s.r.o.

elektronicky podepsáno

