

**Výroční zpráva o transparentnosti
za rok 2023 společnosti
PKF APOGEO Verifica, s.r.o.**



Úvod

Zpráva o transparentnosti za období od 1.1.2023 do 31.12.2023 je 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 31.12.2023 dva společníky, z čehož jeden je statutárním auditorem zapsaným v rejstříku KA ČR. Detailní přehled vlastnické struktury je uveden níže.

Vlastnická struktura k 31.12.2023:

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

Statutární auditoři společnosti k 31.12.2023:

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

Statutární orgán společnosti k 31.12.2023:

- 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. Síť se řadí na 15. místo v rámci mezinárodních poradenských sítí. Síť má 220 členů působících pod značkou PKF ve 150 zemích v 5 regionech. Síť má více než 20 000 profesionálů sdružených pod značkou PKF po celém světě. 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.

Síť PKF International má zastoupení skrze 480 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/>.

Celkové obraty auditorské společnosti za období

Celkový obrat za období zprávy	1 456 tis. Kč
<i>z toho:</i>	
povinný audit SVZ a subjektů patřících do skupiny podniků, jejichž mateřský podnik je SVZ	380 tis. Kč
povinný audit subjektů, které nejsou SVZ	902 tis. Kč
příjmy z povolených neauditorských služeb poskytovaných subjektům, jejichž audit auditorská společnost provádí	165 tis. Kč
neauditorské služby poskytované jiným subjektům	9 tis. Kč

Seznam auditovaných subjektů veřejného zájmu za období

Společnost auditovala v období od 1.1.2023 – 31.12.2023 následující subjekty veřejného zájmu:

Obchodní firma	IČO:
3M FUND MSI SICAV a.s.	107 20 855
ČSNF SICAV, a.s.	065 61 705
DOMOPLAN - Na Mariánské cestě SICAV, a.s.	077 42 797
DOMOPLAN - Pekárenský dvůr SICAV, a.s.	092 54 081
DOMOPLAN - Projekty Brno SICAV, a.s.	090 88 431
FMP SICAV a.s.	242 07 411



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 fondů.

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. Dokončování 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, při kterém se posoudí, zda statutární auditor mohl reálně dospět k 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 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 vypracovala a implementovala svou interní metodiku ve smyslu požadavků nově účinných standardů kvality ISQM tak, aby včas identifikovala možná rizika ve všech oblastech ISQM 1 a ISQM 2, tato rizika vyhodnotila, přijala příslušná nápravná opatření a aby zajišťovala pravidelný monitoring nad dodržování systému řízení kvality. Společnost určila osoby odpovědné jak za provozní účinnost, tak monitorovací činnosti a osoby s ultimátní odpovědností za udržování systému řízení kvality dle požadavků ISQM. 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.

Statutární orgán auditorské společnosti dbá na udržování systému řízení kvality na takové úrovni, aby byl tento systém účinný ve smyslu požadavků standardů kvality ISQM.

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

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 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

Společnost byla zaevidována v rejstříku auditorů v průběhu období k 01.10.2022. V auditorské společnosti byla zahájena kontrola RVDA s oficiálním datem zahájení k 08.01.2024. K datu vydání této zprávy o transparentnosti nebyla tato zahájená kontrola ze strany RVDA dokončena.

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 26. února 2024

Ing. Jan Tichý, DiS.

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

elektronicky podepsáno

