

# **Výroční zpráva o transparentnosti za rok 2022 společnosti PKF APOGEO Verifica, s.r.o. – aktualizace původního zveřejněného znění**

**PKF APOGEO Verifica, s.r.o.**

ROHAN BUSINESS CENTRE, Recepce B  
Rohanské nábřeží 671/15, 186 00 Praha 8

IČ / 17303052  
DIČ / CZ17303052

t / +420 267 997 700  
e / info@pkfapogeo.cz



## Úvod

Zpráva o transparentnosti za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 je připravena a zveřejněna v souladu s článkem 13 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 („Nařízení“). Tato zpráva byla vypracována dne 13. dubna 2023 a poté zveřejněna na webových stránkách auditorské společnosti, v sekci služeb - Audit.

Znění této zprávy je vydáno k datu 29. ledna 2024 jako aktualizace původního znění zprávy o transparentnosti za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 ze dne 13. dubna 2023. Tato zpráva o transparentnosti je zveřejněna jako doplnění původního znění spolu s původním zněním 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 1.10.2022.

Společnost má k datu 31.12.2022 dva společníky, z čehož jeden je statutárním auditorem zapsaným v rejstříku KA ČR. Detailní přehled vlastnické struktury je uveden níže.

Vlastnická struktura k 31.12.2022:

- Ing. Jaromír Chaloupka (jednatel) - obchodní podíl ve výši 52 %
- PKF APOGEO Group, SE - obchodní podíl ve výši 48 %

Statutární auditoři společnosti k 31.12.2022:

- Ing. Jaromír Chaloupka, č. opr. 2239 KAČR

## 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

<i>Celkový obrat za období zprávy</i>	110 TCZK
<i>z toho:</i>	
povinný audit - SVZ	60 TCZK
povinný audit – účetní jednotky, které nejsou SVZ	50 TCZK
jiné ověřovací zakázky (neauditní)	0 TCZK
ostatní výnosy	0 TCZK

Společnost auditovala v období od 1.1.2022 – 31.12.2022 následující subjekty veřejného zájmu:

<i>Obchodní firma</i>	<i>IČO:</i>
ČSNF SICAV, a.s.	065 61 705

## 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 statutárního 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 rovněž realizováno v rámci seniority pomocí auditorského software v předepsaném termínu za účelem dodržení kvality provedení zakázky a spisové dokumentace dokládající provedené testování.



Metodická podpora vlastního auditu vychází formálně ze vzorového spisu auditorské společnosti, používaného interně vyvíjeného auditorského programu 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 spolupráce se sesterskými společnostmi skupiny PKF APOGEO GROUP, SE (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**

Auditorská společnost prohlašuje, že podle jejího názoru je její nastavený vnitřní systém řízení kvality 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 1.10.2022. V auditorské společnosti tak nebyl proveden dosud žádný přezkum zajištění kvality.

## 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.

## Strategie rotace klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců

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 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 Praze dne 29. ledna 2024

Ing. Jan Tichý, DiS.

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

