

# **PKF APOGEO Group, SE**

## **VÝROČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2023**

## Identifikační údaje

Společnost	PKF APOGEO Group, SE
Sídlo	Rohanské nábřeží 671/15, Karlín, 186 00 Praha 8
Právní forma	Evropská společnost
IČ	24817601
Předmět podnikání	Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor. Správa vlastního jmění.
Základní kapitál	3 257 800,- Kč
Datum vzniku společnosti	14. března 2011
Účetní období	1.1.2023-31.12.2023
Osoby podílející se na základním kapitálu společnosti více než 20 %	3J GROUP, s.r.o.

## Obsah výroční zprávy

- a) Zpráva o vývoji společnosti ve sledovaném období
- b) Zpráva o skutečnostech, které nastaly až po konci rozvahového dne
- c) Zpráva o předpokládaném vývoji společnosti
- d) Zpráva o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje
- e) Zpráva o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovně právních vztazích
- f) Informace o tom, zda účetní jednotka má organizační složku v zahraničí
- g) Účetní závěrka za rok 2023 a výrok auditora
- h) Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

- a) Zpráva o vývoji společnosti ve sledovaném období

Vývoj společnosti je patrný z příložené účetní závěrky k 31. 12. 2023.

Předmět podnikání společnosti se během sledovaného období nezměnil.

**b) Zpráva o skutečnostech, které nastaly až po konci rozvahového dne**

Žádné takové skutečnosti nenastaly.

**c) Zpráva o předpokládaném vývoji společnosti**

Společnost bude pokračovat ve své podnikatelské činnosti, žádné změny podnikatelské činnosti nejsou plánovány.

**d) Zpráva o výdajích v oblasti výzkumu a vývoje**

Žádné výdaje v oblasti výzkumu a vývoje nebyly vynaloženy.

**e) Zpráva o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovně právních vztazích**

Společnost postupuje v oblasti ochrany životního prostředí a pracovně právních vztahů v souladu s platnou legislativou.

**f) Informace o tom, zda účetní jednotka má organizační složku v zahraničí**

Společnost nemá organizační složku v zahraničí.

**g) Účetní závěrka za rok 2023 a výrok auditora**

Účetní závěrku ověřuje auditorská společnost JH&P Consulting s.r.o.

Účetní výkazy, příloha k účetní závěrce a zpráva auditora jsou uvedeny v příloze této výroční zprávy.

**h) Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami**

Zpráva o vztazích tvoří přílohu této výroční zprávy.

V Praze dne 20.6.2024

  
\_\_\_\_\_  
Josef Jaroš  
předseda představenstva

# Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

mezi ovládající a ovládanou osobou a mezi ovládanou osobou a ostatními ovládanými osobami stejnou ovládající osobou  
**za období od 1.1.2023 do 31.12.2023**

dále jen „zpráva o vztazích“ podle § 82 zákona 90/2012 Sb., o obchodních korporacích

Zprávu zpracovává společnost: **PKF APOGEO Group, SE (dále jen „ovládaná osoba“)**  
IČ 24817601  
Rohanské nábřeží 671/15, Karlín, 186 00 Praha 8

## 1. Struktura vztahů mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou, úloha ovládané osoby, způsob a prostředky ovládnutí

Tato kapitola popisuje strukturu vztahů mezi propojenými osobami, tj. mezi osobou ovládanou a ovládající, mezi osobou ovládanou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou a mezi osobou ovládanou a jinými propojenými osobami.

### **1.1. Ovládající osoba**

Název společnosti: 3J GROUP, s.r.o.  
IČ: 41192702,  
Sídlo: Hartigova 2660/141, Žižkov, 130 00 Praha 3,  
podíl: 10 akcií, 76,923 %, je tedy mateřskou obchodní korporací dceřině společnosti PKF APOGEO Group, SE, tedy osobou ovládající

### **1.2. Ostatní ovládané osoby**

- **PKF APOGEO Group, SE** – IČO: 248 17 601
- **SMART Office & Companies, s.r.o.** – IČO: 272 52 841
- **PKF APOGEO Transactions, s.r.o.** – IČO: 056 59 391
- **PKF Family Office, s.r.o.** – IČO: 067 94 611
- **PKF APOGEO Esteem, a.s.** – IČO: 261 03 451
- **PKF APOGEO Advisory, s.r.o.** – IČO: 276 61 237
- **PKF APOGEO Payroll, s.r.o.** – IČO: 099 36 475
- **GOLDEN RIVER, s.r.o.** – IČO: 274 36 721

- EUROPEA CAPITAL, SE – IČO: 279 00 240
- APOGEO Slovensko a.s. – IČO: 52 999 726 (SK)
- APOGEO Advisory, s.r.o. – IČO: 53 300 475 (SK)
- APOGEO Tax, s.r.o. – IČO: 52 166 558 (SK)
- PKF APOGEO Tax, s.r.o. – IČO: 171 42 504
- PKF APOGEO Accounting, s.r.o. – IČO: 171 40 749
- DNF s.r.o. – IČO: 256 58 808

### 1.3. Úloha ovládané osoby

Ovládaná osoba je holdingovou a servisní organizací, jejíž činností je držba a správa dceřiných společností, které poskytují odborné poradenství.

### 1.4. Způsob a prostředky ovládnání

Ovládnání bylo v roce prováděno formou rozhodování ovládající osoby.

Pro ostatní ovládané osoby je totéž. Všechny smluvní vztahy a transakce mezi propojenými osobami jsou sjednávány za obvyklých podmínek a s obvyklými cenami.

## **2. Přehled jednání učiněných v období od 1.1.2023 do 31.12.2023, která byla učiněna na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob, pokud se taková jednání týkala majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu ovládané osoby zjištěného podle poslední účetní závěrky**

Žádné jednání tohoto typu nebylo uskutečněno.

Další ujednání učiněná na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob jsou uvedena v následující kapitole s přehledem vzájemných smluv. Hodnota těchto dále uvedených transakcí není uvedena, neboť je předmětem obchodního tajemství, k jejímuž zachování jsou smluvní strany vázány.

## **3. Přehled vzájemných smluv mezi osobou ovládanou a osobou ovládající a mezi osobami ovládanými**

Společnost PKF APOGEO Group, SE má se svými dceřinými společnostmi především následující typy smluv:

- Rámcové smlouvy o půjčkách
- Smlouvy o poskytování služeb holdingu (služby v oblasti HR a provozního řízení)

Z titulu výše uvedených smluv nevznikla žádné ovládané osobě újma podle § 71 a § 72 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

#### **4. Posouzení skutečností, zda vznikla ovládané osobě újma a posouzení jejího vyrovnání podle §§ 71 a 72 ZOK**

Ze strany ovládající osoby a ostatních ovládaných osob nedošlo za dané období ke vzniku újmy vůči PKF APOGEO Group, SE jako ovládané osobě. Protiplnění poskytovaných plnění bylo prováděno výhradně finančním vypořádáním bez zvýhodnění či znevýhodnění jakékoli strany.

#### **5. Zhodnocení výhod a nevýhod vyplývajících ze vztahů mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními ovládanými osobami stejnou ovládající osobou**

Ovládající osoba jedná vždy v zájmu celé skupiny i společnosti a s ohledem na veškeré ekonomické a obchodní souvislosti. Nebyly zjištěny žádné nevýhody z jednání nebo rozhodnutí ovládající osoby. Statutární orgán ovládané osoby konstatuje, že ve vztazích převládají pro ovládanou osobu výhody, neplynou z nich žádná relevantní rizika. Ke vzniku újmy k tíži ovládané osoby ve sledovaném období nedošlo, proto nebude aplikován § 71, případně § 72 ZOK, o vyrovnání újmy.

#### **6. Závěr**

Statutární orgán společnosti prohlašuje, že zpracoval tuto zprávu s péčí řádného hospodáře a že do ní zahrnul všechny jemu známé vztahy mezi ovládanými osobami a ovládající osobou a dále ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou a že měl všechny potřebné informace pro vypracování zprávy o vztazích.

V Praze 31.3. 2024

.....  
**Josef Jaroš**  
Předseda představenstva

## ROZVAHA v plném rozsahu

k 31.12.2023  
v celých tisících CZK

## Rozvaha Úč POD 1-01

Název a sídlo účetní jednotky  
PKF APOGEO Group, SE  
Rohanské nábřeží 671/15  
Praha  
18600


Čís. ř.	IKF	Rok	Měsíc	IČ
01	801095	2023		24817601

označ. a	AKTIVA b	řad. c	Běžné účetní období			Minulé účetní období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	001	90 654	-1 888	88 766	99 253
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva	003	53 283	-1 888	51 395	61 190
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	2 103	-1 079	1 024	0
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	005	0	0	0	0
B.I.2.	Ocenitelná práva	006	2 103	-1 079	1 024	0
B.I.2.1.	Software	007	1 303	-279	1 024	0
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008	800	-800	0	0
B.I.3.	Goodwill	009	0	0	0	0
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	1 252	-809	443	393
B.II.1.	Pozemky a stavby	015	0	0	0	0
B.II.1.1.	Pozemky	016	0	0	0	0
B.II.1.2.	Stavby	017	0	0	0	0
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	1 252	-809	443	393
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	0	0	0	0
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	0	0	0	0
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	0	0	0	0
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	49 928	0	49 928	60 797
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	49 928	0	49 928	56 797
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	0
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0	0	0	4 000
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	4 000
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0	0

označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé účetní období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva	037	35 862	0	35 862	36 198
C.I.	Zásoby	038	0	0	0	0
C.I.1.	Materiál	039	0	0	0	0
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	0	0	0	0
C.I.3.	Výrobky a zboží	041	0	0	0	0
C.I.3.1.	Výrobky	042	0	0	0	0
C.I.3.2.	Zboží	043	0	0	0	0
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C.II.	Pohledávky	046	35 036	0	35 036	35 652
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	047	0	0	0	0
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	0
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	050	0	0	0	0
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	051	0	0	0	0
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	052	0	0	0	0
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společnosti	053	0	0	0	0
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0	0	0	0
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	056	0	0	0	0
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	057	35 036	0	35 036	35 652
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	10 118	0	10 118	7 235
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	8 660	0	8 660	5 467
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	0
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	061	16 258	0	16 258	22 950
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společnosti	062	0	0	0	0
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
C.II.2.4.3.	Stát-daňové pohledávky	064	0	0	0	473
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	8 871	0	8 871	6 087
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	066	5 597	0	5 597	13 212
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	067	1 790	0	1 790	3 178
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	068	0	0	0	0
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky	071	826	0	826	546
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	2	0	2	4
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	073	824	0	824	542
D.	Časové rozlišení aktiv	074	1 509	0	1 509	1 865
D.1.	Náklady příštích období	075	1 509	0	1 509	1 865
D.2.	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
D.3.	Příjmy příštích období	077	0	0	0	0
	Kontrolní číslo AKTIVA	999	414 504	-8 631	405 873	457 749

označ. a	PASIVA b	řád. c	Běžné účetní období	minulé úč. období
			Netto 5	Netto 6
	PASIVA CELKEM	078	88 766	99 253
A.	Vlastní kapitál	079	26 367	38 283
A.I.	Základní kapitál	080	3 258	3 258
A.I.1.	Základní kapitál	081	3 258	3 258
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	082	0	0
A.I.3.	Změny základního kapitálu	083	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	084	8 115	28 378
A.II.1.	Ážio	085	0	0
A.II.2.	Kapitálové fondy	086	8 115	28 378
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	087	0	0
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	088	8 115	28 378
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	089	0	0
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090	0	0
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091	0	0
A.III.	Fondy ze zisku	092	0	0
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	093	0	0
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	094	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	095	15	-6 841
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	096	15	-6 841
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	097	0	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	098	14 979	18 688
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	099	0	-5 200
B.+C.	Cizí zdroje	100	61 380	60 970
B.	Rezervy	101	0	0
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	102	0	0
B.2.	Rezerva na daň z příjmu	103	0	0
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	104	0	0
B.4.	Ostatní rezervy	105	0	0
C.	Závazky	106	61 380	60 970
C.I.	Dlouhodobé závazky	107	0	0
C.I.1.	Vydané dluhopisy	108	0	0
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	109	0	0
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	110	0	0
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	111	0	0
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	112	0	0
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	113	0	0
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	114	0	0
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	115	0	0

označ. a	PASIVA b	řad. c	Běžné účetní období	minulé úč. období
			Netto 5	Netto 6
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	116	0	0
C.I.8.	Odložený daňový závazek	117	0	0
C.I.9.	Závazky - ostatní	118	0	0
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	119	0	0
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	120	0	0
C.I.9.3.	Jiné závazky	121	0	0
C.II.	Krátkodobé závazky	122	61 380	60 970
C.II.1.	Vydané dluhopisy	123	0	0
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	124	0	0
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	125	0	0
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	126	0	0
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	127	0	0
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	128	4 636	6 622
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	129	0	0
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	130	40 893	44 357
C.II.7.	Závazky – podstatný vliv	131	0	0
C.II.8.	Závazky ostatní	132	15 851	9 991
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	133	0	0
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	134	0	0
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	135	313	139
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	136	114	65
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	137	1 262	139
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	138	5 751	5 597
C.II.8.7.	Jiné závazky	139	8 411	4 051
D.	Časové rozlišení pasiv	140	1 019	0
D.1.	Výdaje příštích období	141	1 019	0
D.2.	Výnosy příštích období	142	0	0
	Kontrolní číslo PASIVA	999	424 412	482 863

Odesláno dne:	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)	Osoba odpovědná za účetní uzávěrku (jméno a podpis)
20.06.2024			
			telefon:

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

k 31.12.2023  
v celých tisících CZK


## Úč POD 2-01

Název a sídlo účetní jednotky  
PKF APOGEO Group, SE  
Rohanské nábřeží 671/115  
Praha  
18600

Čís. ř.	IKF	Rok	Měsíc	IČ
01	803095	2023		24817601

označ. a	TEXT b	řad. c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	57 086	41 364
II.	Tržby za prodej zboží	02	0	14
A.	Výkonová spotřeba	03	45 810	35 630
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	0
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	05	1 659	1 070
A.3.	Služby	06	44 151	34 560
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	0	0
C.	Aktivace (-)	08	0	0
D.	Osobní náklady	09	4 741	2 814
D.1.	Mzdové náklady	10	3 707	2 175
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1 034	639
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	947	622
D.2.2.	Ostatní náklady	13	87	17
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	329	98
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	329	98
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	329	98
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
E.2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III.	Ostatní provozní výnosy	20	0	41
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	0	0
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	22	0	18
III.3.	Jiné provozní výnosy	23	0	23
F.	Ostatní provozní náklady	24	528	569
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	0
F.2.	Prodaný materiál	26	0	0
F.3.	Dané a poplatky	27	7	26
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
F.5.	Jiné provozní náklady	29	521	543
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	5 678	2 308
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31	12 286	18 223

označ. a	TEXT b	řád. c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	12 286	18 073
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	150
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	150
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35	0	0
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	2	12
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	2	12
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	1 697	1 395
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	1 697	1 395
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	0	0
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	1	1
K.	Ostatní finanční náklady	47	54	48
*	Finanční výsledek hospodaření	48	10 538	16 643
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	16 216	18 951
L.	Daň z příjmů	50	1 237	265
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	1 237	265
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	0	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	14 979	18 686
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období	55	14 979	18 686
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	69 375	59 655
	Kontrolní číslo	99	323 200	295 239

Odesláno dne:	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis)	Osoba odpovědná za účetní uzávěrku (jméno a podpis)
20.06.2024			
			telefon:

# PKF APOGEO Group, SE

## PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

k datu 31. 12. 2023

### OBECNÉ ÚDAJE

Předkládaná účetní závěrka společnosti byla zpracována jako řádná k datu 31.12.2023.

Účetnictví je vedeno a účetní závěrka sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. 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.

APOGEO Group, SE vznikla dne 14. března 2011 zápisem do obchodního rejstříku u Městského soudu v Praze oddíl H, vložka 322.

### 1. POPIS ÚČETNÍ JEDNOTKY

#### 1.1 ZÁKLADNÍ ÚDAJE

<i>Obchodní firma:</i>	<b>PKF APOGEO Group, SE</b>
<i>Sídlo společnosti:</i>	Rohanské nábřeží 671/15, Karlín, 186 00 Praha 8
<i>IČ:</i>	248 17 601
<i>DIČ:</i>	CZ24817601
<i>Základní kapitál:</i>	3 257 800,- Kč / 130 000 EUR

#### Akcie:

13 ks akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 250 600,- Kč  
jmenovitá hodnota akcie: deset tisíc Euro

#### Předseda představenstva:

JOSEF JAROŠ, dat. nar. 5. ledna 1979  
5. května 234, Plešivec, 381 01 Český Krumlov  
Den vzniku funkce: 23. června 2014  
Den vzniku členství: 22. prosince 2011

Za společnost jedná kterýkoli člen představenstva samostatně.

#### Prokura:

Ing. VÍTĚZSLAV HRUŠKA, dat. nar. 24. října 1978  
5. května 234, Plešivec, 381 01 Český Krumlov

Prokurista jedná za společnost samostatně.

### 1.1 PŘEDMĚT ČINNOSTI ZAPSANÝ V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU

- pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor
- správa vlastního jmění

### 1.2 ZMĚNY PROVEDENÉ V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU

V průběhu roku 2023 nedošlo ke změnám v zápisu v obchodním rejstříku.

## 2. UPLATNĚNÉ ÚČETNÍ METODY

Pro zpracování řádné účetní závěrky za období 1.1.2023 až 31.12.2023 použila společnost následujících účetních metod, způsobů oceňování a způsobů odepisování:

### 2.1 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

Dlouhodobý nehmotný majetek je tvořen stanovenými majetkovými položkami s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění převyšujícím 60 tis. Kč. Oceňuje se v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku nad 60 tis. Kč zvyšují jeho pořizovací cenu.

Nehmotný majetek v ocenění do 60 tis. Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok je evidován jako drobný (jiný) dlouhodobý nehmotný majetek.

Opravné položky vyjadřující dočasné snížení hodnoty aktiva.

### 2.2 DLOUHODOBÝ HDMOTNÝ MAJETEK

Dlouhodobý hmotný majetek je tvořen stanovenými majetkovými položkami s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění převyšujícím 80 tis. Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. Majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku nad 80 tis. Kč zvyšují jeho pořizovací cenu. Běžné opravy a údržba se účtují do nákladů.

Samostatné movité věci s dobou použitelnosti delší než jeden rok se zahrnují do dlouhodobého hmotného majetku, pokud jejich ocenění přesáhne částku 80 tis. Kč.

Opravné položky vyjadřují dočasné snížení hodnoty aktiva.

### 2.3 ZPŮSOB SESTAVENÍ ODPISOVÉHO PLÁNU

Odpisy jsou vypočteny z ceny, ve které je majetek oceněn v účetnictví, a to na základě předpokládané doby životnosti.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti jednotlivých položek majetku, nejdéle do 60 měsíců. Konkrétně pak zřizovací výdaje a software jsou odepisovány rovnoměrným měsíčním odpisem po dobu 60 měsíců.

Nehmotný majetek v ocenění do 60 tis. Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok je evidován jako drobný (jiný) dlouhodobý nehmotný majetek a je jednorázově odepisován do nákladů v roce pořízení.

Dlouhodobý hmotný majetek je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti jednotlivých položek majetku.

## 2.4 DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

Společnost účtuje o finančním majetku částkou pořízení, který v případě, že se jedná o majetek v zahraniční měně, přeceňuje ke dni účetní závěrky kurzem stanoveným ČNB.

## 2.5 POHLEDÁVKY

Pohledávky se účtují při svém vzniku ve své jmenovité hodnotě, popř. pohledávky nabyté za úplatu pořizovací cenou. Ke konci rozvahového dne se pochybné pohledávky snižují pomocí opravných položek účtovaných na vrub nákladů. Opravné položky jsou v rozvaze vykázány ve sloupci korekce. Jako krátkodobé pohledávky se vykazuje i část dlouhodobých pohledávek, která je splatná do jednoho roku od konce rozvahového dne.

### **Způsob výpočtu opravných položek:**

Pohledávky po splatnosti více než 365 dnů	individuálně
Pohledávky po splatnosti nad 180 dnů do 365 dnů	individuálně
Pohledávky předané k právnímu vymáhání	100%

## 2.7 OPERACE V CIZÍ MĚNĚ

V okamžiku pořízení majetku či vzniku závazku společnost používá pro přepočtení majetku a závazků v cizí měně na Kč měsíční kursy ČNB. Realizované kursové zisky a ztráty se v průběhu účetního období účtují do finančních výnosů, resp. nákladů běžného roku.

K datu sestavení účetní závěrky se majetek a závazky v cizí měně přepočítávají aktuálním kurzem ČNB a vzniklé kursové rozdíly se rovněž účtují na vrub příslušných účtů finančních nákladů nebo ve prospěch finančních výnosů.

## 2.8 ZÁSADY PRO ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

Náklady a výnosy se účtují na příslušných účtech nákladových a výnosových druhů časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně a časově souvisejí. Výnosy se účtují včetně slev a bez daně z přidané hodnoty. Náklady a výnosy jsou vykázány vzájemně neúčtované (nekompenzované).

V souladu s principem opatrnosti se do výsledku hospodaření zahrnují jen zisky, které byly dosaženy. V úvahu se berou všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které jsou známy do okamžiku sestavení účetní závěrky; v účetní závěrce jsou vyjádřeny rezervami, opravnými položkami nebo odpisy.

## 2.9 DAŇ Z PŘÍJMU

Splatná daň z příjmů se počítá vynásobením základu daně a sazby stanovené zákonem o daních z příjmů. Základ daně je tvořený účetním výsledkem hospodaření, který se zvyšuje nebo snižuje o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy).

Odložená daňová povinnost vyplývá z rozdílů, které nastávají v momentě odlišného pohledu účetního a daňového na určité položky v účetnictví. Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě, která vychází z rozvahového přístupu. Zjistí se jako součin výsledného přechodného rozdílu a sazby daně stanovené zákonem o daních z příjmů, která bude platná pro období, ve kterém bude odložená daň uplatněna. Přechodné rozdíly vznikají mezi zůstatkovou hodnotou aktiva nebo pasiva v rozvaze a jejich daňovou hodnotou (např. opravné položky k zásobám, rezervy tvořené nad rámec daňových zákonů), ale i dalších rozdílů (např. při

nerealizované ztrátě z předchozích let). Odložená daňová pohledávka je zaúčtována jen tehdy, pokud neexistují pochybnosti o jejím možném daňovém uplatnění v následujících účetních obdobích.

#### 2.10 PODSTATNÉ ZMĚNY ZPŮSOBU OCEŇOVÁNÍ, POSTUPŮ ÚČTOVÁNÍ A ODEPISOVÁNÍ OPROTI PŘEDCHÁZEJÍCÍMU OBDOBÍ

V rozhodném období roku 2023 společnost neměnila své postupy účtování a způsoby oceňování.

#### 2.11 INFORMACE O KONSOLIDACI

Tato účetní závěrka není konsolidovaná.

### 3. ÚČASTI S ROZHODUJÍCÍM A PODSTATNÝM VLIVEM

Společnost ve sledovaném období vlastnila obchodní podíly u následujících společností:

Název společnosti	Podíl
PKF APOGEO Advisory, s.r.o.	100 %
PKF APOGEO Esteem, a.s.	50 %
PKF APOGEO Audit, s.r.o.	49 %
SMART Office & Companies, s.r.o.	100 %
PKF APOGEO Transactions, s.r.o.	100 %
PKF Family Office, s.r.o.	100 %
APOGEO Slovensko, a.s.	50 %
PKF APOGEO Payroll, s.r.o.	100 %
PKF APOGEO Accounting, s.r.o.	100 %
PKF APOGEO Tax, s.r.o.	100 %
PKF APOGEO Verifica, s.r.o.	48 %
PKF APOGEO Special Services, s.r.o.	30 %

### 4. OBORY ČINNOSTI A ZEMĚPISNÉ OBLASTI, VE KTERÝCH ÚČETNÍ JEDNOTKA PŮSOBÍ

Společnost se zabývá pronájmem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.

## 5. VÝZNAMNÉ POLOŽKY V ROZVAZE, VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

### 5.1 ROZPIS DLOUHODOBÉHO HNOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU

#### 5.1.1 ROZPIS DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU

##### Pořizovací cena

	Stav k 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023
Zřizovací výdaje	0	0	0	0
Neh. výsl. výzk. a výv.	0	0	0	0
Software	74	1 229	0	1 303
Ocenitelná práva	800	0	0	800
<b>Celkem</b>	<b>874</b>	<b>1 229</b>	<b>0</b>	<b>2 103</b>

##### Oprávký

	Stav k 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023
Zřizovací výdaje	0	0	0	0
Neh. výsl. výzk. a výv.	0	0	0	0
Software	74	205	0	279
Ocenitelná práva	800	0	0	800
<b>Celkem</b>	<b>874</b>	<b>205</b>	<b>0</b>	<b>1 079</b>

##### Zůstatková hodnota

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023
Zřizovací výdaje	0	0
Neh. výsl. výzk. a výv.	0	0
Software	0	1 024
Ocenitelná práva	0	0
<b>Celkem</b>	<b>0</b>	<b>1 024</b>

#### 5.1.2 ROZPIS DLOUHODOBÉHO HNOTNÉHO MAJETKU

##### Pořizovací cena

	Stav k 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023
Pozemky	0	0	0	0
Stavby	0	0	0	0
Samostatné movité věci	1 078	174	0	1 252
Jiný DHM	0	0	0	0
<b>Celkem</b>	<b>1 078</b>	<b>174</b>	<b>0</b>	<b>1 252</b>

### Oprávky

	Stav k 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023
Pozemky	0	0	0	0
Stavby	0	0	0	0
Samostatné movité věci	685	124	0	809
<b>Celkem</b>	<b>685</b>	<b>124</b>	<b>0</b>	<b>809</b>

### Zůstatková hodnota

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023
Pozemky	0	0
Stavby	0	0
Samostatné movité věci	393	443
<b>Celkem</b>	<b>393</b>	<b>443</b>

### 5.1.2 ROZPIS FINANČNÍHO MAJETKU

	Stav k 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Přecenění	Stav k 31.12.2023
Rozhodující vliv	56 797	5 394	0	-12 263	49 928
Podstatný vliv	0	0	0	0	0
Půjčky	0	0	0	0	0
Ostatní finanční majetek	4 000	4 000	0	-8 000	0
<b>Celkem</b>	<b>60 797</b>	<b>9 394</b>	<b>0</b>	<b>-20 263</b>	<b>49 928</b>

### 5.2 ROZPIS POHLEDÁVEK

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023
Krátkodobé pohledávky	35 652	35 036
Dlouhodobé pohledávky	0	0
<i>z toho pohledávky se zbývajícím dobou do splatnosti 5 let</i>	0	0
<b>Celkem</b>	<b>35 652</b>	<b>35 036</b>

### 5.2.1 Časová struktura pohledávek

	Pohledávky z obchodního styku	Ostatní pohledáky	Celkem
<b>K 31.12.2023</b>			
Do splatnosti	7 306	25 914	<b>33 220</b>
- z toho vůči podnikům ve skupině	7 306	0	<b>7 306</b>
Po splatnosti	1 816	0	<b>1 816</b>
- z toho vůči podnikům ve skupině	1 809	0	<b>1 809</b>
Brutto	9 122	25 914	<b>35 036</b>
Opravné položky k pohledávkám	0	0	<b>0</b>
<b>Celkem (Netto)</b>	<b>9 122</b>	<b>25 914</b>	<b>35 036</b>
<b>K 31.12.2022</b>			
Do splatnosti	4 566	29 484	<b>34 050</b>
- z toho vůči podnikům ve skupině	4 566	0	<b>4 566</b>
Po splatnosti	1 602	0	<b>1 602</b>
-z toho vůči podnikům ve skupině	1 011	0	<b>1 011</b>
Brutto	6 168	29 484	<b>35 652</b>
Opravné položky k pohledávkám	0	0	<b>0</b>
<b>Celkem (Netto)</b>	<b>6 168</b>	<b>29 484</b>	<b>35 652</b>

### 5.3 ZÁVAZKY

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023
Krátkodobé závazky	60 970	61 380
Dlouhodobé závazky	0	0
<i>z toho závazky se zbývající dobou do splatnosti 5 let</i>	0	0
<b>Celkem</b>	<b>60 970</b>	<b>61 380</b>

### 5.3.1 Časová struktura závazků

	<b>Závazky z obchodního styku</b>	<b>Ostatní závazky</b>	<b>Celkem</b>
Do splatnosti	3 041	56 744	59 785
- z toho vůči podnikům ve skupině	365	0	365
Po splatnosti	1 595	0	1 595
- z toho vůči podnikům ve skupině	1 026	0	1 026
<b>Celkem k 31.12.2023</b>	<b>4 636</b>	<b>56 744</b>	<b>61 380</b>
Do splatnosti	3 050	54 348	57 398
- z toho vůči podnikům ve skupině	446	0	446
Po splatnosti	3 572	0	3 572
- z toho vůči podnikům ve skupině	832	0	832
<b>Celkem k 31.12.2022</b>	<b>6 622</b>	<b>54 348</b>	<b>60 970</b>

### 5.4 ÚVĚRY

Společnost nečerpá bankovní úvěr.

### 5.5 ZÁVAZKY KRYTÉ ZÁSTAVNÍM PRÁVEM

Společnost nemá.

### 5.6 ZÁVAZKY NEVYÚČTOVANÉ V ÚČETNICTVÍ A NEUVEDENÉ V ROZVAZE

Nejsou evidovány, nebyly poskytnuty ani přijaty.

### 5.7 DOMĚRKY DANĚ Z PŘÍJMŮ ZA MINULÁ ÚČETNÍ OBDOBÍ

Nebyly vyměřeny.

### 5.7 VÝNOSY

#### 5.7.1 Výnosy z běžné činnosti

Výnosy z běžné činnosti činí 69 375 tis. Kč.

## 5.8. NÁKLADY

### 5.8.1 Zaměstnanci společnosti, osobní náklady

	2022	2023
Průměrný počet zaměstnanců	7	9
Průměrný počet členů statutárního orgánu	1	1
Mzdové náklady	2 175	3 707
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	622	947
Sociální náklady	17	87
<b>Osobní náklady celkem</b>	<b>2 814</b>	<b>4 741</b>

5.8.2 Odměny osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních a dozorčích orgánů, jakož i výše vzniklých nebo sjednaných penzijních závazků bývalých členů vyjmenovaných orgánů: v průběhu účetního období nebyly poskytnuty.

5.8.3 Půjčky, úvěry, poskytnuté záruky a ostatní plnění (v peněžité i naturální formě) akcionářům, společníkům nebo členům statutárních, dozorčích a řídicích orgánů, včetně bývalých členů. Účetní jednotka neposkytla žádné úvěry nebo jiná naturální, či peněžitá plnění členům statutárního orgánu ani členům dozorčí rady, ani zaměstnancům a ani bývalým členům orgánů společnosti. Zároveň za tyto osoby nebyly společností vydány žádné záruky.

### 5.8.4 Náklady na audit a poradenství

Společnost neměla náklady spojené s auditorskou činností.

## 6. VÝVOJ VLASTNÍHO KAPITÁLU

### Vývoj vlastního kapitálu za období 31.12.2022 – 31.12.2023

[tis. Kč]	Základní kapitál	Rezervní fond	Kapitálové fondy	Hospodářský výsledek	Neroz. Zisk	Neuhraz. ztráta	Zálohová výplata podílu na HV	Vlastní kapitál celkem
Zůstatek k 31.12.2022	3 258	0	28 378	18 688	0	-6 841	-5 200	38 283
Zůstatek k 31.12.2023	3 258	0	8 115	14 979	0	15	0	26 367

## 7. NÁVRHY NA ROZDĚLENÍ ZISKU, RESP. VYPOŘÁDÁNÍ ZTRÁTY

Společnost navrhuje valné hromadě vykázaný hospodářský výsledek ve výši **14 979 497,12 Kč** zaúčtovat na účet nerozděleného zisku minulých let (účet 428000).

## 8. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY DO DATA JEJÍHO SESTAVENÍ

Dne 17. května 2024 byl navýšen základní kapitál společnosti, který nyní činí 136 tis. EUR (3.408 tis. Kč).

## 9. OPRAVY CHYB MINULÝCH LET A VLIV TĚCHTO OPRAV NA VLASTNÍ KAPITÁL

Ve sledovaném období společnost nerealizovala žádné opravy chyb minulých let s významným vlivem na vlastní kapitál.

Sestaveno 20. června 2024

Podpis statutárního zástupce:



Josef Jaroš  
Předseda představenstva

## **PKF APOGEO Group, SE**

**Zpráva nezávislého auditora k roční účetní  
závěrce k 31.12.2023**

## **ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA PRO AKCIONÁŘE společnosti PKF APOGEO Group, SE**

### **Výrok auditora**

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti PKF APOGEO Group, SE (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2023, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2023 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1. přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti PKF APOGEO Group, SE k 31.12.2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2023 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 účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti 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.

### **Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě**

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

### ***Odpovědnost statutárního orgánu Společnosti za účetní závěrku***

Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán Společnosti povinen posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

### ***Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky***

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka 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 účetní závěrce 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 účetní závěrky na jejím 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 účetní závěrky 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.
- 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 metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto 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. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat statutární orgán 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.

Praha, 20.12.2024

JH&P Consulting s.r.o.  
Laubova 1729/8  
130 00 Praha 3  
(Oprávnění č. 530)



  
Ing. Jiří Hrdlička  
jednatel společnosti  
a statutární auditor  
(Oprávnění č. 2027)

