



Děláme vše pro to, abyste **vy nemuseli.**

Nabídka / Strategie a M&A

Datum: 13.09.2024

Osoba: JUDr. Martin Žiak

Společnost: JUDr. Martin Žiak, advokátní kancelář

www.pkfapogeo.cz



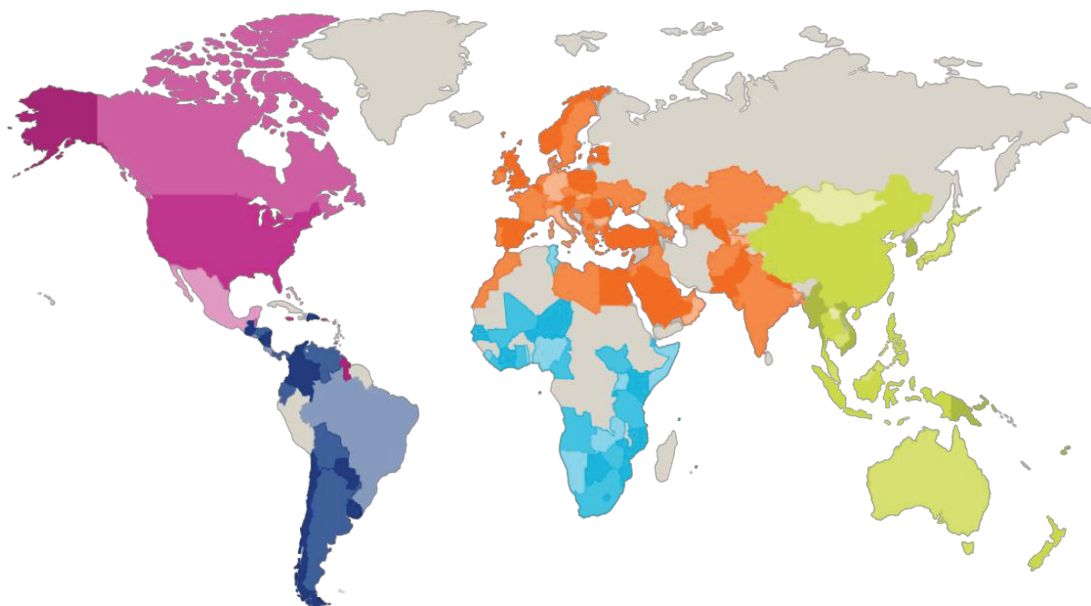
Jsme PKF APOGEO.

Pomáháme firmám růst již 23 let.

Skupina PKF APOGEO je česká poradenská skupina s mezinárodním přesahem v rámci členství v poradenské síti PKF Global. Tuto síť tvoří více než 530 kanceláří poskytující komplexní poradenské služby ve 150 zemích. Na českém trhu působí PKF APOGEO od roku 2001.

Poskytujeme komplexní služby v oblasti strategického a transakčního poradenství, M&A, oceňování, daňového a účetního poradenství, mzdové agendy a HR, auditu, forenzního auditu, veřejných zakázek, ESG a compliance, správy rodinného majetku a zakládání a správy firem. Poskytujeme softwarová a systémová řešení. Zaměstnáváme více než 140 odborníků všech ekonomických oborů v Praze a v Brně.

Lidé ve skupině PKF APOGEO sdílejí hodnoty cti, nadšení, respektu, soudržnosti a disciplíny.



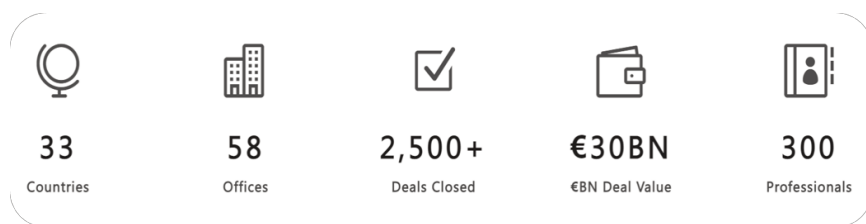
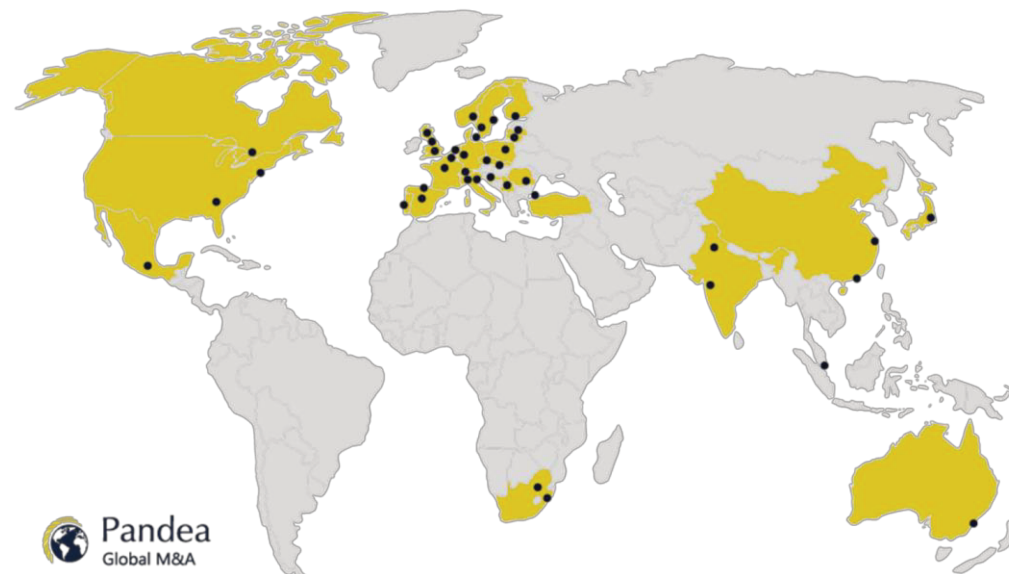
ČEST / NADŠENÍ / RESPEKT / SOUDRŽNOST / DISCIPLÍNA

Jsme součástí Pandea Global M&A

Mezinárodní síť Pandea Global M&A je rozsáhlá síť vybraných poradenských firem v oblasti M&A ve 33 klíčových geografických oblastech po celém světě.

Toto členství nám a našim klientům poskytuje přístup k zahraničním akvizicím, investorům i znalostem lokálních trhů a dlouhodobě tak umožňuje i přístup k rozšířenému souboru akvizičních cílů i poradců k podpoře zahraniční expanze.

Tato M&A síť se řadí na 15. místo celosvětově a na 7. místo v Evropě dle počtu realizovaných dealů.



Proč s námi spolupracovat?



Jsme členy
PKF Global.

Tuto síť tvoří více než 530 kanceláří poskytující komplexní poradenské služby ve 150 zemích.



Jsme česká poradenská skupina a jsme na to hrdí.

Působíme na českém trhu i v zahraničí. Máme pražskou a brněnskou kancelář.



Na trhu jsme
od roku 2001.

Máme za sebou 23 let zkušeností. Je nás více než 140 odborníků ze všech ekonomických oborů.



Sdílíme stejné hodnoty.

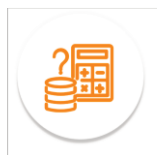
Čest, nadšení, respekt, soudržnost a disciplínu. Jsme pro vás spolehlivou oporou v podnikání.

Naše služby

Poskytujeme poradenské služby na vysoké profesionální úrovni komerčním firmám napříč obory a rovněž subjektům veřejné správy. Klademe maximální důraz na odborné kvality našeho týmu, individuální přístup a vstřícnost, přinášející optimální řešení problematiky.



Daně



Účetnictví



Oceňování



Strategie a M&A



Audit



Forenzní audit



Mzdy a HR



Zakládání a správa firem



ESG a compliance



Veřejné zakázky



Systémová a softwarová řešení



Family Office

Úvodní slovo

Vážený pane Žiaku,

v návaznosti na předchozí komunikaci Vám předkládáme nabídku na provedení finanční a daňové prověrky společnosti MAVIST, s.r.o., která má být předmětem akvizice.

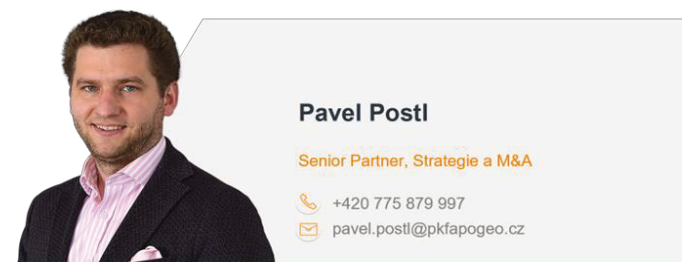
Rozumíme, že prověřovaná společnost nevykonává žádnou činnost, pouze vlastní nemovitý majetek - pozemky (dle Vašich informací v hodnotě kolem cca 150 mil. Kč a ve společnosti je zápůjčka jediného společníka ve výši 7,5 mil Kč.)

Nabídka vychází ze sdělených předpokladů a obvyklého scope, kdy výstupem prověrky bude red-flag report v českém jazyce. V případě potřeby dále rozpracovat nebo rozšířit některé výstupy s ohledem na povahu konstrukce akvizice, tak bude nabídka upravena. Stejně tak mohou být některé oblasti zpřesněny na základě navazující diskuze.

Zaujme-li Vás cokoliv z částí prezentace naší poradenské skupiny, bude mi potěšením ji osobně doplnit v kterémkoli ohledu, který pro Vás bude přínosný.

Věříme, že naše služby Vám přinesou efekt nejen v podobě úspor Vašeho času v oblastech, které zahrnují vyšší administrativní zátěž, ale hlavně profesionální řešení s vysokou přidanou hodnotou a nabídku vyhodnotíte jako zajímavou.

S úctou,



Strategie a M&A



Pomůžeme Vám zvládnout strategické změny ve Vašem podnikání, ať jde o akvizice, divestice, holdingová uspořádání či jiná klíčová rozhodnutí, opřít se můžete o naše zkušenosti a odbornost v oblasti M&A. Díky našim globálním partnerstvím pomůžeme jak zahraničním investorům vstupujícím do ČR, tak i lokálním firmám při přeshraniční akviziční expanzi nebo hledání investora.

Na co se specializujeme:

- akviziční a divestiční poradenství (M&A),
- finanční a daňové prověrky,
- vstup investora a financování,
- management consulting v rámci životního cyklu podniku,
- restrukturalizace a podnikové přeměny,
- strukturování nastavení holdingových uskupení a řešení transfer pricingu,
- manažerské a zaměstnanecké akciové programy (ESOP),
- racionalizace daňové zátěže a omezení podnikatelských rizik,
- interim management a realizace strategických změn.



Cenová nabídka - souhrn

Rekapitulace - cenová nabídka dle očekávaného rozsahu

Popis úkonů	Odměna (Kč bez DPH) *
Finanční a účetní prověrka (viz samostatný slide)	36 000 - 54 000 Kč bez DPH
Daňová prověrka (viz samostatný slide)	45 000 - 75 000 Kč bez DPH
Celkem za finanční a daňovou prověrku	81 000 - 129 000 Kč bez DPH

** Očekávaný rozsah a nacenění dle sdělených informací a poskytnutých dostupných dokumentů / může být zpřesněno po dodání standardních podkladů a na základě další diskuze*

Očekávaný časový odhad

Popis úkonů	Čas
Finanční a účetní prověrka	cca 12 - 18 hodin
Daňová prověrka	cca 15 - 25 hodin

Harmonogram

Orientační harmonogram** plnění zakázky FIN+TAX DD:

AKTIVITA	ZAHÁJENÍ týden	DOBA TRVÁNÍ v týdnech
Sestavení a komunikace seznamu požadovaných dokumentů očekáváme nasdílení podkladů do týdne	1	1
Práce ve VDR (virtual data room) a analýza podkladů pro základní zjištění a doplnění Q&A	2	1
Doplňování listu Q&A pro účely DD, komunikace s targetem stran Q&A	2	1
Dílčí závěry z DD	3	1
Práce na vyhotovení finálních zpráv z DD (max. doba)	3	1

** **Orientační popis jednotlivých fází realizace prací s jejich orientačním časovým určením – k další diskuzi*

Doba realizace od zahájení do ukončení zakázky na DD v kalendářních týdnech

Celková doba je do značné míry odvislá od reakční doby a dodávání podkladů od protistrany, celková doba realizace odhadována do 3 týdnů od zpřístupnění dat v data room.

Reakční doba a dodávání podkladů targetem (práce na DD je možné začít po zaplněnosti VDR alespoň na 90%).

Finanční a účetní due diligence

ÚČETNÍ A FINANČNÍ DUE DILIGENCE

RED-FLAG report v českém jazyce

Souhrnná informace	Provedení účetního a finančního limited review za účelem ověření věrného a poctivého obrazu účetnictví a účetních závěrek ve zkoumaných účetních obdobích.
Zkoumaná období	Poslední 3 uzavřené účetní období (k 31.12.2021 + 31.12.2022 + 31.12.2023) + aktuálně otevřené období k 30.6.2024 Ostatní období jen okrajově v návaznosti na zjištění
Data room a informace	Elektronický např. ve formě sdíleného úložiště – např. SharePoint, Google Drive Možnost dotázat se konkrétních odpovědných osob – zejména CEO, CFO, hlavní účetní
Harmonogram	Práce v data room a zpracování zprávy: do 15 pracovních dní od zpřístupnění komunikovaných podkladů
Forma výstupu	Red-Flag report v českém jazyce
Hranice materiality	Zkoumána materiální rizika s dopadem nad 30 tis. Kč (pozn.: po vzájemné diskuzi lze upravit) obvykle určité % z aktiv

Pokrytí zejména následujících oblastí:

Finanční DD - základní	Náplň
<i>Finanční výkonnost</i>	<i>Prověření účtování o dlouhodobém majetku (nabývací ceny, technické zhodnocení, aj.)</i>
	<i>Analýza nákladů - odpisy, provozní náklady.</i>
	<i>Identifikace mimořádných účetních operací</i>
	<i>Analýza významných meziročních změn</i>
	<i>Identifikace vztahů se spojenými osobami a analýza potenciálních účetních rizik s ohledem na tyto transakce</i>
<i>Kvalita aktiv a pasiv</i>	<i>Horizontální a vertikální analýza rozvahy - identifikace klíčových aktiv a zdrojů jejich krytí</i>
	<i>Analýza kvality ostatních aktiv (pohledávky, opravné položky)</i>
	<i>Identifikace a analýza neprovozních a úročených dluhů (přehled + vývoj)</i>
	<i>Identifikace a analýza mimobilančních položek</i>
<i>Kvalita účetnictví</i>	<i>Kvalita práce s finančními daty (interní směrnice, vnitřní kontrola, kvalita výkaznictví) a identifikace odchylek od běžných standardů</i>

Finanční a účetní due diligence

Cenová nabídka FIN

Základní varianta

Hranice materiality	Zkoumána materiální rizika s dopadem nad 30 tis. Kč (pozn.: po vzájemné diskuzi lze upravit) obvykle určité % z aktiv
Cenová nabídka dle očekávaného rozsahu*	36 000 - 54 000 Kč bez DPH
Očekávaný časový rozsah	cca 12 - 18 hodin

** Očekávaný rozsah a nacenění dle sdělených informací a poskytnutých dostupných dokumentů / může být zpřesněno po dodání standardních podkladů a na základě další diskuze*

Další možné služby dle potřeb projektu a klienta

Příprava dalších výstupů pro Klienta s možností využití pro třetí strany (financující banku) nad rámec zprávy o provedení prověrky a red-flag/full reportu, Asistence v Q&A procesu a případné analýzy vyžádané Klientem nad rámec obvyklého rozsahu (standardní Q&A zahrnuje kalkulace výše),

Projektový management a daňové / transakční poradenství, administrativní podpora, poradenství v oblasti akvizičního financování, korekce SPA a jiných převodních dokladů, kalkulace pořizovací ceny a vyjednávání obchodu.

Konzultace a rozšíření due diligence

Další možné služby a konzultace související s výše uvedenými činnostmi budou účtovány v jednotné hodinové sazbě 3 000 Kč (bez DPH)

Daňové due diligence

DAŇOVÉ DUE DILIGENCE

Základní verze (red-flag)

Souhrnná informace	Provedení daňové prověrky prověřované Společnosti za účelem ověření „zdravého“ stavu daňové pozice této společnosti. Zpracovatel PKF APOGEO Tax, s.r.o. má sjednáno pojištění odpovědnosti za újmu způsobenou při výkonu činnosti daňového poradenství s limitem pojistného plnění 50.000.000,- Kč, které se vztahuje taktéž k výkonu činnosti souvisejícího se zpracováním Zprávy o DD.
Zkoumaná období	Poslední 3 uzavřené ÚO (k 31.12.2021 + 31.12.2022 + 31.12.2023) pozn. lze případně rozšířit o aktuální (např. k 31.7.2024) dle domluvy a zvýšené náročnosti V případě stanovených daňových ztrát v otevřených obdobích s přihlédnutím materiality, pouze jejich identifikace.
Data room a informace	Elektronický např. ve formě sdíleného úložiště – např. SharePoint, Google Drive Možnost dotázat se konkrétních odpovědných osob – zejména CEO, hlavní účetní
Harmonogram	Práce v data room a zpracování zprávy: do 10-15 pracovních dní od zpřístupnění komunikovaných podkladů, popřípadě od data dodání dodatečně vyžádaných podkladů
Forma výstupu	Red-Flag report v českém jazyce
Hranice materiality	Zkoumána materiální rizika s dopadem na dani nad 10 tis. Kč
Pokrytí zejména následující oblasti	DPPO Prověření nabývacích hodnot nemovitých věcí DPH srážková daň

Daňové due diligence

Cenová nabídka TAX

Cenová nabídka dle očekávaného rozsahu* (zvýhodněná hodinová sazba)	45 000 - 75 000 Kč bez DPH
Očekávaný časový rozsah	cca 15 - 25 hodin

** Očekávaný rozsah a nacenění dle sdělených informací a poskytnutých dostupných dokumentů / může být zpřesněno po dodání standardních podkladů a na základě další diskuze*

Další možné služby dle potřeb projektu a klienta

Projektový management a daňové / transakční poradenství, administrativní podpora, poradenství v oblasti akvizičního financování, korekce SPA a jiných převodních dokladů, kalkulace pořizovací ceny a vyjednávání obchodu.

Konzultace a rozšíření due diligence

V rámci hodinové sazby 3 000 Kč (bez DPH)

Vybrané průřezové reference na CZ trhu od r. 2020



Prodej společnosti Datacruit
Kupec: Seyfor
Obor: IT / SW



Akvizice společnosti Master therm
Kupec: Atrea
Obor: Výroba



Akvizice společnosti Ekova
Kupec: Škoda Transportation
Obor: Výroba



Počáteční asistence a mentoring při prodeji společnosti Mooza inspire
Kupec: Nextview Consulting
Obor: IT



Akvizice společnosti Iris Hotel Eden
Kupec: Czech Inn Hotels
Obor: Hotelnictví



Prodej části závodu / brandu společnosti Represent
Kupec: Represent LTD
Obor: Retail



LBO společnosti CNC TVAR
Kupec: MBO
Obor: Výroba



Akvizice společnosti Dino Schools
Kupec: PE
Obor: Vzdělávání



Prodej společnosti Teho Bardejov, Teho Topolčany
Kupec: PE
Obor: Energetika



Akvizice „NDA“
Kupec: MAM PE
Obor: IT Security



Akvizice „NDA“
Kupec: Master Internet
Obor: IT

Vybrané reference



Jsme součástí



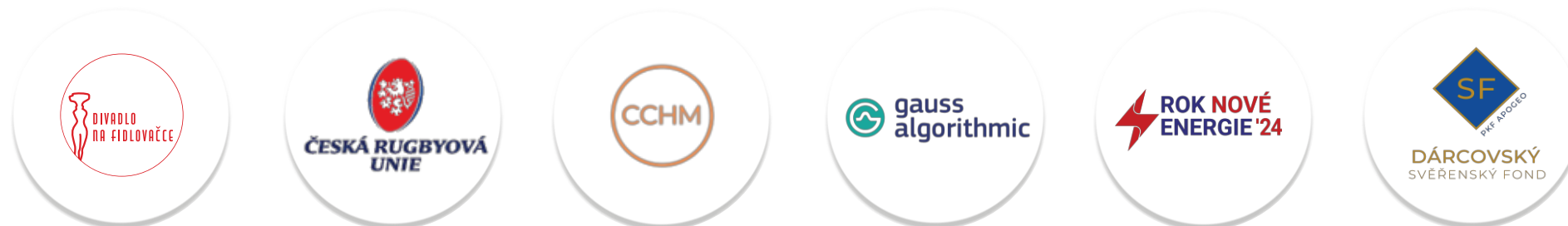
Ocenění



Vzdělávání



Partnerství a CSR



Kontakt na nás



Pavel Postl
 Senior Partner, Strategie a M&A

+420 775 879 997
 pavel.postl@pkfapogeo.cz

Pavel nastoupil do skupiny PKF APOGEO v roce 2014 z daňového oddělení mezinárodní advokátní kanceláře, kde se zaměřoval na přeshraniční zdanění a vstup investorů na trh. Po nástupu do skupiny PKF APOGEO se věnoval zejména oblasti podnikových přeměn a daňovému strukturování. Pavel je odpovědný za vedení strategických M&A projektů, rozvoj služeb v oblasti transfer pricingu a nastavení investičních i rodinných holdingových struktur.

Své zkušenosti postupně předával týmu strategického a transakčního poradenství a M&A. V roce 2018 byl jmenován partnerem pro oblast Strategie a M&A. Spolu s ostatními odborníky se aktuálně stará zejména o rozvoj a edukaci v oblasti transfer pricingu, řešení ochrany majetku a nástupnictví formou fondů a svěřenských fondů. Problematiku přeměn, fondů i M&A nadále aktivně přednáší. V roce 2023 se stal senior partnerem.

Pavel vystudoval Vysokou školu ekonomickou v Praze, Fakultu podnikohospodářskou, se specializací na finance podniku. Aktivně přednáší na odborných seminářích na 1. VOX a vysokých školách.



Milan Malý
 Manager, Strategie a M&A

+420 606 667 108
 milan.maly@pkfapogeo.cz

Milan se do skupiny PKF APOGEO připojil v roce 2018. Před nástupem do skupiny působil Milan několik let v oddělení speciálních finančních rizik pro korporátní klientelu v největší pojišťovně v ČR.

V roce 2023 postoupil na pozici manažera Strategie a M&A a je odpovědnou osobou za vedení tohoto oddělení a realizaci zakázek. Věnuje se, mimo jiné, změnám podnikových struktur formou podnikových přeměn a restrukturalizací a M&A poradenství.

Kontakt na nás



Tomáš Jelínek
 Consultant, Strategie a M&A
 ☎ +420 771 259 020
 ✉ tomas.jelinek@pkfapogeo.cz

Tomáš je součástí poradenské skupiny PKF APOGEO je od roku 2022 a má mnoholeté zkušenosti z oblasti firemního bankovníctví. Věnuje se změnám podnikových struktur formou podnikových přeměn a restrukturalizací. Vede průřezové významné zakázky, řeší agendu převodních cen a M&A poradenství. Zároveň prohlubuje klientské vztahy a u vybraných klientů vystupuje jako key-account manager.

Tomáš vystudoval Mendelovu univerzitu v Brně (Manažersko-ekonomickou fakultu), v rámci dalšího vzdělávání úspěšně absolvoval postgraduální studium na Graduate School of Banking (University of Colorado).



Nikola Stejskalová
 Consultant, Strategie a M&A
 ☎ +420 777 462 081
 ✉ nikola.stejskalova@pkfapogeo.cz

Nikola je ve skupině PKF APOGEO od roku 2023 na pozici konzultant, Strategy and M&A. Před nástupem do skupiny působila jako projektový manažer a ekonom mnoha výzkumných projektů.

Vystudovala Masarykovu univerzitu, Ekonomicko-správní fakultu a Mendelovu univerzitu, Provozně ekonomickou fakultu, obor Finance.

Ve skupině se specializuje na oblast transfer pricingu, pomáhá nastavovat převodní ceny a zpracovává TP dokumentace. Věnuje se také změnám podnikových struktur formou podnikových přeměn a restrukturalizací, oblasti due diligence a u vybraných klientů vystupuje jako key-account manager.

Kontakt na nás



Vladimír Chylík

Partner, Tax

+420 777 170 639
vladimir.chylik@pkfapogeo.cz

Vladimír byl u založení PKF APOGEO a od té doby s námi spolupracoval v rámci oddělení transakcí jako projektový manažer, zejména v oblasti investic. V roce 2023 se stal partnerem. Vladimír je zodpovědný za vedení celého oddělení daní, za jeho odborné kvality, rozvoj a business development.

V oblasti poradenství se pohybuje již více než 15 let a své zkušenosti nasbíral jak v České republice, tak v zahraničí. Několik posledních let působí jako externí konzultant pro české i zahraniční subjekty v oblasti účetního a transakčního poradenství, hodnocení obchodních příležitostí a řízení volného cash flow.

Vladimír vystudoval Provozně ekonomickou fakultu při České zemědělské univerzitě v Praze, obor provoz a ekonomika.



Daniel Vladyka

Tax Manager

+ 420 777 728 466
daniel.vladyka@pkfapogeo.cz

Daniel je součástí poradenské skupiny PKF APOGEO od roku 2021 a je zodpovědný za oblast Tax Compliance, jejího rozvoje a vedení zakázek. Má na starost komunikaci s klienty, kontrolu včasného a profesionálního dodávání služeb a také metodické vedení svých kolegů.

Předtím Daniel působil jako daňový konzultant v Big4, kde mimo přípravy a zpracování přiznání k dani z příjmu právnických osob poskytoval konzultace a poradenství svým klientům, a věnoval se také kompletaci při závěrkových účetních operacích.

Absolvoval Vysokou školu ekonomickou v Praze se zaměřením na podnikání a právo a je členem Komory daňových poradců České republiky.

DĚKUJEME VÁM ZA POZORNOST



PKF APOGEO Transactions, s.r.o.
ROHAN BUSINESS CENTRE, Recepce B
Rohanské nábřeží 671/15, 180 00 Praha 8
IČ 05669391, DIČ CZ05669391
+420 267 997 700, www.pkfapogeo.cz



Předmětná nabídka má platnost 30 dnů, ode dne jejího zaslání klientovi.
Informace poskytované v této prezentaci jsou výhradně důvěrné.