



Výroční zpráva o průhlednosti

za rok 2016

společnosti Kreston A&CE Audit, s.r.o.

1. ÚVOD



Tuto zprávu vydává společnost Kreston A&CE Audit, s.r.o. se sídlem Ptašinského 4, 602 00 Brno, IČ 41601416, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 2112, a to v souladu s požadavky ustanovení §43 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

2. PRÁVNÍ FORMA A VLASTNÍCI AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI

Kreston A&CE Audit, s.r.o. je společností s ručením omezeným, která je vlastněna pěti společníky:

| Společníci | Bydliště / Sídlo | Obchodní podíl |
|----------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Ing. Leoš Kozohorský | 621 00 Brno, Šikmá 10 | 15% |
| Ing. Martin Kozohorský | 530 03 Pardubice, Spojilská 76 | 15% |
| Ing. Libor Cabicar | 616 00 Brno, Chládkova 22c | 15% |
| Ing. David Hrazdíra | 644 00 Brno, Klarisky 7 | 15% |
| Kreston A&CE Group, s.r.o. | 602 00 Brno, Ptašinského 4 | 40% |

3. POPIS SÍTĚ, DO NÍŽ AUDITORSKÁ SPOLEČNOST PATŘÍ, PRÁVNÍ A STRUKTURÁLNÍ POSTAVENÍ AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI V SÍTĚ

Kreston A&CE je skupina poradenských a auditorských společností, které zaměřují své služby na uspokojování potřeb středních a velkých podniků požadujících cenově přijatelná řešení s dostatečnou šířkou, hloubkou a flexibilitou a především podporující jejich podnikání.

- Kreston A&CE Group, s.r.o.
- Kreston A&CE Consulting, s.r.o. (znalecký ústav, osvědčení komory daňových poradců)
- Kreston A&CE Audit, s.r.o. (auditorské oprávnění)
- A&CE Účetní služby, s.r.o. (outsourcing)
- A&CE Services, s.r.o. (outsourcing)
- A&CE Auditři a znalci Praha, spol. s r.o. (auditorské oprávnění)
- A&CE Auditři a znalci HK, spol. s r.o. (auditorské oprávnění)

Kreston International

Vysokou kvalitu poskytovaných služeb dokládá naše členství v prestižní globální síti auditorských a poradenských firem Kreston International, která má přes sedm set kanceláří ve více než stovce zemí světa.

4. POPIS STRUKTURY ŘÍZENÍ AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI



Společnost Kreston A&CE Audit, s.r.o. sídlí v Brně a má vytvořenou pobočkovou síť s kanceláři v Praze, Hradci Králové, Trutnově a Uničově. Společnost je řízena přímo jednateli společnosti.

5. POPIS VNITŘNÍHO SYSTÉMU ŘÍZENÍ KVALITY AUDITORA, PŘÍPADNĚ PROHLÁŠENÍ STATUTÁRNÍHO ORGÁNU AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI O ÚČINNOSTI JEHO FUNGOVÁNÍ

Společnost Kreston A&CE Audit, s.r.o. je povinna dodržovat právní předpisy platné v České republice a profesní standardy kvality vydané Komorou auditorů České republiky, které vycházejí z příslušných mezinárodních standardů.

Postupy zajištění kvality auditu jsou zpracovány ve formě Příručky pro provádění auditu, který zahrnuje následující požadavky:

- odpovědnost vedení za kvalitu v rámci společnosti
- etické požadavky
- postupy pro přijetí klienta a pokračování vztahů s ním a pro zvláštní zakázky
- lidské zdroje
- provádění zakázky
- průběžné monitorování

Zásady a postupy přijaté společností vyžadují, aby prověrka řízení kvality byla dokončena před vydáním Zprávy auditora.

Jestliže při zahájení zakázky není prověrka řízení kvality zakázky považována za nezbytnou, auditor odpovědný za zakázku věnuje pozornost změnám okolností, které by si takovou prověrku vyžádaly.

Prověrka řízení kvality na zakázce zahrnuje objektivní zhodnocení:

- významných úsudků učiněných týmem provádějícím zakázku
- závěrů obsažených ve Zprávě auditora

Prověrka řízení kvality na zakázce obvykle zahrnuje prověrku finančních informací a auditorské zprávy a zejména posouzení toho, zda je auditorská zpráva přiměřená. Rovněž zahrnuje prověrku vybrané auditorské dokumentace vztahující se k významným úsudkům, které učinil tým provádějící zakázku, a k dosaženým závěrům. Rozsah prověrky závisí na složitosti auditorské zakázky a riziku, že by auditorská zpráva nemusela být přiměřená daným okolnostem.

Postupy vztahující se k systému řízení kvality jsou náležité, přiměřené, musí fungovat efektivně a být v souladu s běžnou praxí. Postupy jsou koncipovány za účelem posoudit:

- zda nedostatky uvedené v těchto informacích mohou mít vliv na auditorskou zakázku;
- záležitosti, které mají být sděleny vedení, těm, kteří jsou pověřeni řízením, a případně jiným stranám jako jsou regulační orgány;
- zda se uskutečnily patřičné konzultace týkající se záležitostí, u kterých došlo k rozdílným názorům, nebo jiných obtížných nebo sporných záležitostí a závěry z těchto konzultací;
- zda opatření, která společnost přijala s cílem napravit danou situaci, jsou v souvislosti s tímto auditem dostatečná;
- zda dokumentace auditora odpovídá práci provedené v souvislosti s významnými úsudky a podporuje dosažené závěry.

Prohlášení statutárního orgánu

Statutární zástupci Kreston A&CE Audit, s.r.o. jsou přesvědčeni, že uvedené postupy řízení kvality auditu korespondují se všemi platnými předpisy a poskytují přiměřenou jistotu, že statutární audit, který vykonává Kreston A&CE Audit, s.r.o., splňuje požadavky standardu kvality.

6. ÚDAJ O TOM, KDY BYLA U AUDITORA PROVEDENA POSLEDNÍ KONTROLA KVALITY PODLE §24

Společnost Kreston A&CE Audit, s.r.o. byla od nabytí účinnosti zákona č. 93/2009 Sb., podrobena externí prověrce dle §24 zákona v 1/2014.

Kontrola kvality provedená pracovníky Kreston International proběhla ve dnech 5. a 6. listopadu 2015, Zpráva o kontrole kvality byla vydána dne 23.12.2015.

7. SEZNAM SUBJEKTŮ VEŘEJNÉHO ZÁJMU, U KTERÝCH AUDITOR ZAHÁJIL, PROVÁDÍ NEBO JIŽ UKONČIL PROVÁDĚNÍ POVINNÉHO AUDITU V ÚČETNÍM OBDOBÍ ZAHRNUTÉM VE ZPRÁVĚ O PRŮHLEDNOSTI - §43, Odst. F)

Společnost Kreston A&CE Audit, s.r.o. zahájila nebo prováděla v roce 2016 povinný audit u následujících subjektů veřejného zájmu:

- Apollon Property IF s proměnným základním kapitálem, a.s.
- IMOS development, IF s proměnným základním kapitálem, a.s.
- COMES invest, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
- PPM investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
- Safety real, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
- TISOR, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
- Peněžní dům, spořitelní družstvo
- IFIS investiční fond, a.s.

8. VYJÁDŘENÍ O NEZÁVISLÉ ČINNOSTI AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI, KTERÉ ROVNĚŽ POTVRDÍ, ŽE BYL PROVEDEN VNITŘNÍ PŘEZKUM DODRŽOVÁNÍ NEZÁVISLOSTI

Společnost respektuje princip nezávislosti dle Etického kodexu Komory auditorů ČR. Má stanoveny zásady a postupy, které poskytují přiměřenou jistotu, že společnost a její pracovníci, kteří podléhají požadavku nezávislosti, ji dodržují.

Odpovědný partner posoudí dodržování požadavků nezávislosti u každé zakázky. Při tom:

- posoudí okolnosti a vztahy představující potencionální ohrožení nezávislosti;
- učiní patřičné kroky pro odstranění nebo omezení případného ohrožení nezávislosti na přijatelnou úroveň prostřednictvím uplatnění ochranných opatření;
- dokumentuje závěry týkající se nezávislosti a postupy, které tyto závěry dokladují;
- seznámí se situací a přijatými opatřeními pracovníky, kteří se účastní práce na zakázce;
- tito pracovníci posoudí svoji osobní nezávislost ve smyslu podepsaného potvrzení.

9. VYJÁDŘENÍ O PŘÍSTUPU, KTERÝ AUDITORSKÁ SPOLEČNOST SLEDUJE V OBLASTI PRŮBĚŽNÉHO VZDĚLÁVÁNÍ STATUTÁRNÍCH AUDITORŮ PODLE §9

Auditoři se účastní odborného vzdělávání v souladu s požadavky Komory auditorů České republiky, které obvykle představuje 40 hodin vzdělávacích aktivit za rok. Dále se účastní jiných externích školení a školení pořádaných v rámci interního systému vzdělávání.

10. FINANČNÍ INFORMACE VYPOVÍDAJÍCÍ O POSTAVENÍ AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI NA TRHU, JAKO JE CELKOVÝ OBRAT ROZDĚLENÝ NA ODMĚNY ZA POVINNÝ AUDIT ÚČETNÍCH ZÁVĚREK A KONSOLIDOVANÝCH ÚČETNÍCH ZÁVĚREK A ODMĚNY ÚČTOVANÉ ZA JINÉ OVĚŘOVACÍ SLUŽBY, SLUŽBY DAŇOVÉHO PORADENSTVÍ A DALŠÍ NEAUDITORSKÉ SLUŽBY

| | |
|--|-------------------|
| Celkový obrat za rok 2016 | 35 mil. Kč |
| Statutární audit a ostatní auditorské služby | 34,5 mil. Kč |
| Služby daňového poradenství | 0 mil. Kč |
| Jiné neauditorské služby | 0,5 mil. Kč |

11. INFORMACE TÝKAJÍCÍ SE ZPŮSOBU VÝPOČTU ODMĚNY OSOB, KTERÉ VYKONÁVAJÍ FUNKCI KLÍČOVÉHO AUDITORSKÉHO PARTNERA

Osoby vykonávající funkci klíčového partnera jsou zaměstnanci společnosti a mají se společností Kreston A&CE Audit, s.r.o. uzavřenou pracovní smlouvu na dobu neurčitou.

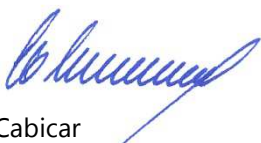
Odměna těchto osob je strukturována následujícím způsobem:

- Stálá složka – zohledňuje postavení osoby v kariérní stupnici společnosti
- Pohyblivá složka – zohledňuje mimořádné vlivy na prováděných zakázkách (časová náročnost, odborná náročnost apod.)

12. PROHLÁŠENÍ KE ZPRÁVĚ

Společnost Kreston A&CE Audit, s.r.o. prohlašuje, že podle jejího nejlepšího vědomí jsou informace obsažené v této zprávě v čase jejího vydání správné.

V Brně dne 8. února 2017



Ing. Libor Cabicar
jednatel společnosti
Kreston A&CE Audit, s.r.o.
Ptašinského 4, 602 00 Brno
oprávnění KAČR č. 007