



# **Výroční zpráva o průhlednosti**

**za rok 2018**

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

## 1. ÚVOD



Tuto zprávu vydává společnost Kreston A&CE Audit, s.r.o. se sídlem Moravské náměstí 14, 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:

<b>Společníci</b>	<b>Bydliště / Sídlo</b>	<b>Obchodní podíl</b>
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, Moravské náměstí 14	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 Auditori a znalci Praha, spol. s r.o. (auditorské oprávnění)
- A&CE Auditori 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.

Kreston International je globální síť auditorských, poradenských a účetních firem, z nichž každá je samostatná a nezávislá právnická osoba a jako taková nemá žádnou odpovědnost za jednání jakékoli jiné členské firmy. Sídlem vedení Kreston International je Business Center Springfield Lyons, Springfield Lyons Approach, Chelmsford, Essex, CM2 5LB. Pokud se používá termín Kreston, odkazuje se na jednotlivé členské firmy společnosti Kreston International.

Kreston International sdružuje ve 125 zemích, 200 firem s celkem 25 tis. partnery a zaměstnanci. Lokalizaci auditorských firem, patřících do dané sítě, včetně identifikace, sídla, správního ústředí nebo hlavního místa podnikání, a jejich počtu je vzhledem k rozsahu uvedena na následujícím odkazu:

<https://kreston.com/find-a-member/>

Souhrnný obrat povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, vytvořený auditorskými společnostmi, patřícími do sítě Kreston International byl pro rok 2017 zveřejněn ve výši 2,261 mld. USD.

#### 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

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. PROVEDENÍ KONTROLY 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. Kontrola kvality provedená pracovníky Kreston International proběhla ve dnech 27.2.2017, Zpráva o kontrole kvality byla vydána dne 1.3.2017.

V roce 2018 byla provedena kontrola kvality Radou pro veřejný dohled nad auditem, ukončena Protokolem o kontrole kvality ze dne 6.11.2018.

## 7. SEZNAM SUBJEKTŮ VEŘEJNÉHO ZÁJMU

Společnost Kreston A&CE Audit, s.r.o. zahájila nebo prováděla v roce 2018 povinný audit u následujících subjektů veřejného zájmu:

- COMES invest, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
- TISOR, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. (změna názvu společnosti na Czech Investment Fund SICAV,a.s.)
- Peněžní dům, spořitelní družstvo
- Dolfin Real Estate Second Fund, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
- Dolfin Real Estate Fund, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
- INFOND investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
- Lucros, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
- SAFICHEM, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. (změna názvu společnosti na SAFICHEM INVEST, a.s., Česká národní banka vymazala účetní jednotku ze seznamu investičních fondů ke dni 5.12.2018 a od tohoto data není společnost subjektem veřejného zájmu)

## 8. VYJÁDŘENÍ O NEZÁVISLÉ ČINNOSTI AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI

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 K OBLASTI PRŮBĚŽNÉHO VZDĚLÁVÁNÍ

Jedná se o přístup, 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. INFORMACE O VÝPOČTU ODMĚNY SPOLEČNÍKŮ

Příjmy partnerů jsou tvořeny pravidelnými měsíčními mzdami a odměnami v rámci hodnocení zakázek.

## 11. POPIS STRATEGIE PŘI STŘÍDÁNÍ AUDITORSKÝCH PARTNERŮ

Jedná se o strategii, kterou auditorská společnost uplatňuje pro účely střídání klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců podle čl. 17 odst. 7.

Zásady společnosti při rotaci klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců vycházejí z principů a podmínek dané zakázky, kdy jsou tyto skutečnosti monitorovány a individuálně posuzovány.

## 12. FINANČNÍ INFORMACE

<b>Celkový obrat za rok 2018</b>	<b>36 mil. Kč</b>
Příjmy z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a subjektů patřících do skupiny podniků, jejichž mateřský podnik je subjektem veřejného zájmu	3,1 mil. Kč
Příjmy z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů	32,4 mil. Kč
Příjmy z povolených neauditorských služeb poskytovaných subjektům, jejichž audit statutární auditor nebo auditorská společnost provádí, a	0 mil. Kč
Příjmy z neauditorských služeb poskytovaných jiným subjektům	0,5 mil. Kč

## 13. 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.)

#### **14. 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 25. dubna 2019



Kreston A&CE Audit, s.r.o.  
Ing. Libor Čabícar  
jednatel společnosti  
Moravské náměstí 14, 602 00 Brno  
oprávnění KAČR č. 007