



# **Výroční zpráva o transparentnosti**

**za rok 2023**

společnosti Kreston Audit FIN, s.r.o.

## 1. ÚVOD



Tuto zprávu vydává společnost Kreston Audit FIN, s.r.o. se sídlem Moravské náměstí 1007/14, 602 00 Brno, IČO 42196949, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka C 135499, a to v souladu s požadavky čl. 13 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu.

## 2. PRÁVNÍ FORMA A VLASTNÍCI AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI

společnosti Kreston Audit FIN, s.r.o. je společností s ručením omezeným, která je vlastněna 2 společníky:

<b>Společníci</b>	<b>Bydliště / Sídlo</b>	<b>Obchodní podíl</b>
Kreston A&CE Group, s.r.o.	602 00 Brno, Moravské náměstí 14	96% (počet hlasů 49)
Ing. Martin Kozohorský	530 03 Pardubice, Spojilská 76	4% (počet hlasů 51)

### 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)
- **Kreston Audit FIN, 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.

#### **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 2022 zveřejněn ve výši 2,6 mld. USD.

#### 4. POPIS STRUKTURY ŘÍZENÍ AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI



Společnost Kreston Audit FIN, s.r.o. sídlí v Hradci Králové. Společnost je řízena přímo jednatelem společnosti.

## 5. POPIS VNITŘNÍHO SYSTÉMU ŘÍZENÍ KVALITY AUDITORA

### 5.1. Řízení kvality

Cílem společnosti Kreston Audit FIN, s.r.o. je poskytovat služby na nejvyšší kvalitativní a odborné úrovni v souladu se zákony ČR, mezinárodními pravidly pro audit a zásadami vyhlášenými Radou pro veřejný dohled nad auditem (RVDA) a Komorou auditorů České republiky (KAČR).

Standardem pro řízení kvality ve společnosti Kreston Audit FIN, s.r.o. je „Manuál pro Řízení kvality auditu“, který vychází z mezinárodních standardů pro audit (ISA) publikovaných Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB) a etických standardů publikovaných Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA). Tento standard stanovuje pravidla pro řízení kvality auditu v souladu s mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM1 Řízení kvality u společností provádějících auditu a prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky a související služby, jehož implementace byla v rámci společnosti provedena k 15.12.2022.

### 5.2. Správa, řízení a vedení

Nejvyšší odpovědnost za kvalitu auditu a dodržování etických pravidel mají jednatelé společnosti. Jejich povinností je definovat pravidla, vytvářet podmínky a kontrolovat dodržování pravidel pro kvalitu auditu stanovených směrnicemi společnosti a v obecných pravidlech pro provádění auditu.

Odpovědnost za celkové řízení a dohled nad konkrétní zakázkou na audit má Statutární auditor. Jednotlivé povinnosti mohou být delegovány na další členy auditního týmu.

Pod vedením Statutárního auditora musí tým provádějící zakázku dodržovat postupy řízení kvality společnosti, které se na zakázku vztahují.

### 5.3. Etické požadavky

Společnost stanovila zásady, které jí poskytují přiměřenou jistotu, že společnost, vedení společnosti a její pracovníci dodržují adekvátní etické principy, v souladu s etickými požadavky definovány zejména:

- Zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech,
- Etickým kodexu pro auditory a účetní znalce,
- ISQM-1
- v jednotlivých ustanoveních ISA, zejména ISA-200.

Jedná se zejména o tyto zásady:

- Nezávislost společnosti, vedení a všech zaměstnanců společnosti
- Povinnost všech pracovníků seznámit se s pravidly pro provádění auditu, a tyto ve své práci dodržovat včetně všech interních manuálů a norem.
- Trvalý profesní a znalostní rozvoj všech pracovníků jakoukoliv formou vzdělávání (podniková školení, externí školení, samostudium atd.)
- Poskytování odborné podpory podle potřeby všem pracovníkům.
- Dodržování zásad mlčenlivosti.

#### **5.4. Postupy pro přijetí klienta a pokračování vztahů s ním a pro zvláštní zakázky**

Při přijetí nové zakázky nebo při rozhodování o pokračování vztahu se stávajícím klientem se vyhodnocují možná rizika v souladu s ISA-210 Sjednávání podmínek auditních zakázek.

Vyhodnocení se provádí podle nařízených zásad a postupů, veškeré úkony a kroky jsou dokumentovány.

V případě, že nejsou splněna kritéria pro přijetí zakázky (nezávislost, odbornost) nebo nejsou splněny požadavky kladené na klienta, zakázka není přijata nebo je zajištěno, že problémy, které nastaly, jsou či budou vyřešeny a o tyto problémy a jejich řešení je vedena dokumentace.

Při přijímání nových zakázek se dodržuje Zákon č. 253/2008 Sb. Zákon o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu. Zjišťuje se vždy skutečný vlastník, provádí se identifikace klienta a zjišťují se další potřebné informace dle zákona.

Za vyhodnocení rizik při přijímání nové zakázky odpovídá vždy ta osoba, která o této skutečnosti s klientem jedná, což jsou jednatelé společnosti.

V odůvodněných případech můžeme od sjednané zakázky odstoupit. Důvodem odstoupení bude zejména získání takových informací, které by, za předpokladu, že by byly získány dříve, vedly k odmítnutí zakázky.

#### **5.5. Lidské zdroje**

Pro naši společnost je oblast lidských zdrojů významnou veličinou z hlediska schopnosti poskytovat profesionální služby na vysoké úrovni.

Na základě toho má společnost nastaveny procesy v oblasti:

- Přijímání nových pracovníků – hodnocení vzdělání, praxe a předpoklady profesního růstu
- Vzdělávání pracovníků – formou interních a externích školení
- Hodnocení pracovníků
- Profesního růstu pracovníků

Systém procesů zajišťuje odbornost, schopnost a způsobilost pracovníků auditu, s ohledem na plnění podmínek jednotlivých zakázek, s cílem kvalitně provedených prací v souladu s profesními

#### **5.6. Provádění zakázky**

K provádění zakázky byl vyhotoven manuál auditu Postup a zásady práce na auditu. Za vyhotovení zakázek dle manuálu je odpovědný Tým provádějící zakázku v čele se Statutárním auditorem. Postup dle manuálu zajišťuje konzistenci v kvalitě prováděných zakázek.

Statutární auditor může, po stanovení plánu auditu, při rozdělování práce delegovat své pravomoci a povinnosti na Vedoucího týmu. Přitom přihlíží k odbornosti Vedoucího týmu a složitosti zakázky. Vedoucí týmu průběžně informuje Statutárního auditora o průběhu auditu a vždy je povinen obtížné a sporné situace konzultovat se Statutárním auditorem.

V případech, kdy existují odlišné názory, stanoviska a náhledy na významnost, tak je Statutární auditor odpovědný za zdokumentování těchto záležitostí.

## 5.7. Informace a komunikace

V rámci pravidelných meetingů, porad a školení jsou pracovníci společnosti informováni o změnách ve firemních procesech a procesech v systému řízení kvality.

## 5.8. Průběžné monitorování

Monitorováním se rozumí proces průběžného posuzování a vyhodnocování systému řízení kvality ve společnosti, včetně pravidelné inspekce vzorku dokončených zakázek, navržený tak, aby společnosti poskytl přiměřenou jistotu, že její systém řízení kvality účinně funguje,

Monitorováním systému řízení kvality je periodické vyhodnocení způsobu organizace činností ve společnosti zajišťujících kvalitu provádění ověřovacích zakázek, zejména jejich vyhodnocení z hlediska:

- jejich správnosti a aktuálnosti
- jejich dodržování všemi pracovníky
- včasné aktualizace vnitropodnikových předpisů apod.

Souhrn provedených kontrol spisů je dokumentačně zaznamenán a dokumenty zpracované všemi nezávislými inspektory spisů se předkládají jednatelům společnosti, včetně případných s návrhů opatření a termíny jejich splnění.

## Prohlášení statutárního orgánu

**Statutární zástupci Kreston Audit FIN, s.r.o. jsou přesvědčeni, že uvedené postupy řízení kvality auditu korespondují se všemi platnými předpisy a lze tak prohlásit, že systém řízení kvality je účinný a funkční.**

## 6. PROVEDENÍ KONTROLY KVALITY PODLE §24

Společnost Kreston Audit FIN, s.r.o. byla od nabytí účinnosti zákona č. 93/2009 Sb., podrobena externí prověrce dle §24 zákona.

- 2012 - Komora auditorů ČR
- 2016 – Komora auditorů ČR
- 2017 – Komora auditorů ČR
- 2022 – Komora auditorů ČR a RVDA

## 7. SEZNAM SUBJEKTŮ VEŘEJNÉHO ZÁJMU

Společnost Kreston Audit FIN, s.r.o. zahájila v roce 2023 povinný audit u subjektu veřejného zájmu:

- Czech Investment Fund SICAV, a.s.
- Safety Real, fond SICAV, a.s.
- INFOND investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.
- LUCROS SICAV, a.s.
- Peněžní dům, spořitelní družstvo

## 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.

### Prohlášení statutárního orgánu

**Statutární zástupce Kreston Audit FIN, s.r.o. prohlašuje, že přezkum nezávislosti byl proveden dle stanovených pravidel.**

## 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

V současné době společníci nepobírají žádné odměny.

## 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 společnosti za rok 2023</b>	<b>8 447 tis. 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	1 139 tis. Kč
Příjmy z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů	7 308 tis. Kč



Příjmy z povolených neauditorských služeb poskytovaných subjektům, jejichž audit statutární auditor nebo auditorská společnost provádí, a	0 Kč
Příjmy z neauditorských služeb poskytovaných jiným subjektům	0 Kč
Příjmy ostatní	0 Kč

### 13. PROHLÁŠENÍ KE ZPRÁVĚ

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

V Brně dne 30. dubna 2024



Kreston Audit FIN, s.r.o.

Ing. Libor Cabicar

jednatel společnosti

Moravské náměstí 1007/14

oprávnění KAČR č. 011