

# **AKTUALIZOVANÁ ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI ZA ROK 2017**

## **1. Úvod**

Zpráva o transparentnosti za účetní období od 1.1.2017 do 31.12.2017 je připravena a zveřejněna v souladu s článkem 13 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014.

## **2. Popis právní formy a vlastnické struktury**

Ing. Miroslava Krčmová - auditor číslo oprávnění KAČR 0095

Sídlo auditora Čechova 798/55, Šlapanice PSČ 664 51  
Sídlo office Divadelní 4, Brno, PSČ 602 00

Auditor je osoba samostatně výdělečně činná (OSVČ)

IČO: 187 605 46

K datu 31.12.2017 spolupracovali dva zaměstnanci

Vojtěch Krčma – asistent zapsaný v KAČR č.4133  
Ing. Bruno Vystrčil – účetní specialista

Při zpracování auditu konsolidované účetní závěrky CREAM SICAV a.s. byl uzavřen smluvní vztah o spolupráci s Ing. Janou Cupákovou, statutární auditor číslo 0405

Odpovědný auditor není součástí žádné sítě skupiny společností.

## **3. Popis struktury řízení společnosti**

Strategické rozhodování v oblasti směřování, rozvoje v oblasti auditu se vždy účastní všichni zaměstnanci na pravidelných poradách. Každý zaměstnanec má odpovědnost ve specifické oblasti při operativním řízení výkonu činnosti. Obchodní a provozní řízení v oblasti auditu zajišťuje odpovědný statutární auditor

#### 4. Popis vnitřního systému řízení kvality auditorské společnosti

Cílem účinného vnitřního systému řízení kvality je zavedení, udržování, monitorování a posilování systému kvality řízení, který poskytuje přeměřené ujištění, že odpovědný auditor a jeho zaměstnanci splňují Mezinárodní standard řízení kvality (ISQC) „Řízení kvality u společností provádějících audity“. Jedná se o relevantní jistotu, že prověrky účetních závěrek, zprávy z jednotlivých zakázek a jediného projektu auditu konsolidované roční účetní závěrky jsou přiměřené daným okolnostem a přiměřeným informacím. Pro dosažení těchto cílů byla vypracována Směrnice řízení kvality statutárního auditora č. 0095, která zahrnuje zásady a postupy vnitřního systému zabezpečení kvality.

##### *Odpovědnost statutárního auditora za kvalitu*

Odpovědný statutární auditor přijímá odpovědnost za vedení a za podporu prostředí pro zajištění kvality v rámci skupiny, za vytvoření a udržování Směrnice řízení kvality č.0095, dále všech nutných praktických pomůcek a příruček podporujících kvalitu zakázky. Každý zaměstnanec má v rámci systému řízení kvality přiděleny určité oblasti s odpovědností za stanovení provozních postupů a ohlašovacích povinností, jsou povinni pravidelně udržovat všechny nutné praktické pomůcky a podklady podporující kvalitu zakázky.

##### *Etické požadavky*

Odpovědný auditor je zodpovídal za vytvoření, implementaci, monitorování a prosazování pravidel a postupů vytvořených k tomu, aby sloužily všem zaměstnancům k porozumění, identifikování, zdokumentování a řízení hrozeb omezení nezávislosti a k vyřešení záležitostí nezávislosti, které vznikají před či v průběhu zakázky.

Dohlíží na dodržování etických zásad, zejména nezávislosti, zamezení konfliktu zájmů a zachovávání důvěrnosti informací.

Monitoruje dodržování pravidel a postupů společnosti týkající se všech etických záležitostí, poskytuje doporučení a konzultace v záležitostech etiky zaměstnancům, koordinuje školení týkající se etických otázek.

##### *Přijetí a pokračování vztahů s klientem*

Odpovědný auditor má nastavena pravidla a postupy, které s přiměřenou jistotou zajistí, že jsou identifikovány a vyhodnoceny potenciální zdroje rizik spojených se vztahem s klientem nebo s konkrétními zakázkami. Zaměstnanci pracují na nových zakázkách nebo pokračují v existujících zakázkách jen poté, co odpovědný auditor schválil její přijetí zakázky nebo pokračování v zakázce.

##### *Lidské zdroje*

Odpovědný auditor musí vyhodnotit požadavky na odborné služby a zajistit dostatečnou kapacitu a kvalifikaci nutnou pro jejich kvalitní provedení. Statutární auditor zabezpečuje podmínky pro kontinuální rozvoj dle konkrétních podmínek, aby bylo zabezpečeno provádění všech smluvních zakázek v souladu s uzavřenými smlouvami a předpokládaným vývojem.

### *Provádění zakázky*

Odpovědný auditor vyžaduje, aby zakázky byly prováděny v souladu s profesními standardy a požadavky příslušných právních předpisů. Za tímto účelem má vytvořenou Směrnici č.0095 pro provádění auditů a vzorovou auditní dokumentaci pro zdokumentování průběhu prací na zakázce, se kterou jsou všichni zaměstnanci seznámeni.

Zaměstnanci jsou podporováni, aby na základě profesního úsudku upravovali vzory tak, aby skutečnosti každé zakázky vhodně zdokumentovány a zhodnoceny v souladu s profesními standardy a pravidly.

Odpovědný auditor podporuje konzultace v rámci týmu, využíváním kolektivních znalostí a technických dovedností ke snížení rizika chyby a ke zlepšení kvality provádění zakázky. Partner odpovědný za zakázku konzultuje s ostatními zaměstnanci všechny významné, obtížné nebo sporné otázky identifikované v průběhu plánování či provádění zakázky. Má nastaven systém kontroly kvality zakázky, který mimo jiné zahrnuje kritéria pro určení, zda bude u zakázky provedena kontrola kvality zakázky, povahu, načasování a rozsah kontroly kvality a požadavky na osobu provádějící kontrolu kvality zakázky. Pokud je vyžadována kontrola kvality zakázky, zpráva o zakázce nesmí být datována před dokončením kvality kontroly kvality zakázky.

### *Monitorování*

Pravidla a postupy řízení kvality jsou klíčovou součástí vnitřního kontrolního systému.

Monitorování se skládá v první řadě z porozumění kontrolnímu systému a určení, prostřednictvím dotazování, testů průběhu transakce a inspekcí spisů, zda a v jakém rozsahu tento kontrolní systém funguje efektivně. Monitorování dále zahrnuje navržení doporučení ke zlepšení systému, zejména pokud jsou objevena slabá místa nebo pokud se profesní standardy či postupy změnily.

Odpovědný auditor spoléhá přiměřeně na zaměstnance, aby monitorovali a prosazovali kvalitu, etiku a profesní standardy. Má zaveden periodický monitorovací program s cílem poskytovat přiměřenou jistotu, že se pravděpodobně nebude vyskytovat nebo že zůstane neobjeveno významné anebo trvalé porušování pravidel a řízení kvality.

## **5. Poslední provedená kontrola kvality**

Poslední pravidelná kontrola kvality byla provedena Komorou auditorů ČR v lednu 2013.

## **6. Seznam subjektů veřejného zájmu**

V průběhu roku 2017 jsem byla statutárním auditorem jediného subjektu veřejného zájmu, a to společnosti CREAM SICAV, a.s. (emitent veřejně obchodovaných cenných papírů), se sídlem Nuselská 262/34 Praha 4, IČO: 285 45 320.

Audit konsolidované ÚZ za období od 1. 11. 2016 do 31. 10. 2017 a za období od 1. 11. 2017 do 31. 12. 2017 bude probíhat v 2. pololetí roku 2017 a v roce 2018. Tím bude moje auditorská činnost ukončena a audit převezme auditorská společnost PWC Brno.



## **7. Prohlášení nezávislosti**

Povinností odpovědného auditora a všech jeho zaměstnanců je identifikovat a vyhodnotit hrozby vůči nezávislosti při rozhodování o akceptaci zakázky a během ní. V rámci vyhodnocení nezávislosti se postupuje v souladu s § 14 zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů, článkem č. 6 Nařízení evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, příslušnou sekcí 290 Etického kodexu pro auditory a účetní znalce o nezávislosti vydaného Mezinárodní federací účetních IFAC, týkající se nezávislosti při auditech a interní směrnicí obsahující uplatňované auditorské postupy v návaznosti na Mezinárodní standard pro řízení kvality ISQC 1. Je požadováno, aby všichni zaměstnanci každoročně odevzdávali písemné potvrzení, že rozumí a jsou v souladu se sekcí 290 a sekcí 291 Etického kodexu a s pravidly společnosti týkající se nezávislosti. Každý zaměstnanec přidělený k ověřovací zakázce potvrdí auditorovi odpovědnému za zakázku, že je nezávislý na klientovi a na zakázce, nebo že oznámil auditorovi odpovědnému za zakázku veškerá ohrožení nezávislosti, a tak mohly být aplikovány vhodné zabezpečovací prvky. Prohlašujeme, že jsme v období, které pokrývá tato Zpráva o transparentnosti ve své činnosti nezávislí ve smyslu výše uvedených předpisů a v naší společnosti je pravidelně prováděn vnitřní přezkum nezávislosti.

## **8. Strategie společnosti v oblasti průběžného vzdělávání**

Odpovědný auditor klade velký důraz na kontinuální vzdělávání a rozvojový proces zaměstnanců. Snaží se vytvářet prostředí pro sdílení informací mezi zaměstnanci a vytváření společné základny znalostí prostřednictvím odborných konzultací. Pravidelně probíhají interní školení všech zaměstnanců v oblasti účetních a daňových novinek a školení v oblasti metodiky auditu a vedení spisu auditora se zaměřením na praktické zkušenosti a aktuální zjištění z prováděných auditů. Všichni zaměstnanci absolvují v průběhu roku minimálně 3 odborná externí školení dle jejich výběru, který následně podléhá schválení odpovědným auditorem.

Statutární auditor a asistenti absolvují minimální rozsah školení v souladu s příslušnými vnitřními předpisy Komory auditorů ČR.

## **9. Informace o stanovení odměny auditorovi**

Zaměstnanci mají stanovenou fixní částku mzdy.

## **10. Strategie střídání auditora a zaměstnanců**

Audit konsolidované účetní závěrky subjektu veřejného zájmu CREAM SICAV a.s. bude proveden jen a pouze za období od 1. 11. 2016 do 31. 12. 2017 podle pravidel pro výpočet údajů za celé konsolidované období.

Nasazení zaměstnanců u všech ostatních auditovaných subjektů závisí na úrovni, složitosti a opakování dané zakázky a je plánováno a odsouhlaseno odpovědným statutárním auditorem.

## 11. Finanční informace

Výnosy za období od 1.1.2017 – 31.12.2017	Částka (tis. Kč)
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu	0
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů (které nejsou subjekty veřejného zájmu)	2 724
Povolené neauditorské služby poskytované účetním jednotkám, které jsou zároveň auditovanými jednotkami Společnosti	0
Neauditorské služby poskytované jiným subjektům (neauditovaným účetním jednotkám)	420
<b>Celkem</b>	<b>3 144</b>

V Brně dne 17. 6. 2019



**Ing. Miroslava Krčmová**  
statutární auditor č. osvědčení 0095