



EURO-Trend Audit, a.s.

Zapsaná v obchodním rejstříku – oddíl B, vložka 5767, IČ: 25733834
Senovážné náměstí 23, 110 00 Praha 1, www.eurotrend-audit.cz



Russell Bedford

taking you further

Member of Russell Bedford International

Zpráva o transparentnosti společnosti EURO-Trend Audit, a.s.

EURO-Trend Audit, a.s.

Senovážné nám. 978/23

110 00 Praha 1

IČ 257 33 834

Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 5767

Oprávnění KACR číslo: 317

Datum zápisu do seznamu auditorských společností: 21. 11. 2001

www.eurotrend-audit.cz

Účetní období zahrnuté ve zprávě o transparentnosti: **1. 9. 2022 – 31. 8. 2023**

a) Informace o právní formě a vlastnících auditorské společnosti

EURO-Trend Audit, a.s. je akciovou společností.

Seznam akcionářů:

Ing. Petr Ryněš, auditor a předseda správní rady,
podíl na základním kapitálu 71%

Ing. Michal Šindelář, Ph.D., auditor a člen správní rady
podíl na základním kapitálu 17%

Ing. Karin Prchlíková, auditor a člen správní rady
podíl na základním kapitálu 12%

b) Popis sítě a právní a strukturální postavení auditorské společnosti v síti

Společnost EURO-Trend Audit, a.s. je členem mezinárodního řetězce auditorských, daňových a poradenských firem Russell Bedford International (RBI), www.RussellBedford.com. Auditorské společnosti spolupracující v rámci RBI nejsou kapitálově provázány, jsou na sobě nezávislé a nesdílejí personální ani jiné odborné kapacity. Členské společnosti přispívají na náklady řízení a marketing, ale nesdílejí výnosy a náklady. Všechny služby jsou poskytovány nezávisle a každý člen je odpovědný za svoji práci pro klienta. Řetězec RBI není „sítí“ v souladu s vymezením § 2, písm. l) zákona o auditorech.

c) Popis struktury řízení auditorské společnosti

Společnost EURO-Trend Audit, a.s. uplatňuje monistický způsob řízení a je řízena správní radou. Kontrolu provádí zástupce správní rady. Předseda správní rady určuje klíčového auditorského partnera pro výkon povinného auditu. Klíčový auditorský partner je odpovědný za auditní zakázku a podepisuje Zprávu auditora.

d) *Popis vnitřního systému řízení kvality auditora, příp. prohlášení statutárního orgánu auditorské společnosti o účinnosti jeho fungování*

Vnitřní systém řízení kvality je zajištěn stanoveným manuálem EURO-Trend Audit, a.s., interními postupy a vlastním jednotným systémem zpracování auditu. Předseda správní rady je odpovědný za vnitřní systém řízení kvality auditorské společnosti a za jeho účinnost.

Účinnost fungování je každoročně prověřována předsedou správní rady nebo pověřeným odborníkem. Vybrané audity subjektů veřejného zájmu podléhají přezkumu řízení kvality na zakázce určeným auditorem nezávislým na dané zakázce.

Prohlášení:

Předseda správní rady podpisem této Zprávy prohlašuje, že mu není známa žádná skutečnost, která by vedla k závěru, že vnitřní systém řízení kvality auditorské společnosti nefunguje správně a účinně.

e) *Údaj o tom, kdy byla u auditora provedena poslední kontrola kvality*

Kontrola kvality byla provedena v průběhu 1. pololetí r. 2022 (pravidelná prověrka RVDA s účastí zástupce KAČR). Kontrola proběhla bez zásadních zjištění a byla ukončena Protokolem o kontrole kvality č.j. RVDA-501/2022 ze dne 22.4.2022.

f) *Seznam subjektů veřejného zájmu (SVZ), u kterých auditor zahájil, provádí nebo již ukončil provádění povinného auditu v účetním období zahrnutém ve zprávě o transparentnosti*

AQUAPALACE, a.s.
JTRE Financing 3, s.r.o.
NEY spořitelní družstvo
Podnikatelská družstevní záložna
Safety Real, fond SICAV, a.s.
UNIMEX GROUP, uzavřený investiční fond, a.s.

g) *Strategie střídání klíčového auditorského partnera na auditní zakázce*

Klíčový auditorský partner je povinně střídán u subjektů veřejného zájmu po 7 letech s tím, že po další 3 roky nemůže být určen jako klíčový auditorský partner.

h) *Vyjádření o nezávislosti činnosti auditorské společnosti, které rovněž potvrdí, že byl proveden vnitřní přezkum dodržování nezávislosti*

Z vnitřního přezkumu dodržování nezávislosti vyplývá, že:

- Ze strany auditorské společnosti nebylo zasahováno do provádění auditorské činnosti způsobem, který ohrožuje nezávislost a nestrannost statutárního auditora (klíčový auditorský partner).

- Auditoři ani asistenti auditora nebyli při provádění auditorské činnosti závislí na auditované účetní jednotce a nepodíleli se na jejím rozhodování.
- Auditoři nejsou dlouhodobě závislí na příjmech ze služeb poskytnutých jednotlivé auditované účetní jednotce.
- Neexistuje jakýkoli přímý nebo nepřímý finanční, obchodní, pracovně právní nebo jiný vztah mezi auditory a auditovanou účetní jednotkou, ze kterého by bylo možné usuzovat, že je ohrožena nezávislost auditorů.
- Nezávislost auditorů ve vztahu k auditované účetní jednotce není ohrožena existencí vlastního zájmu ani jinými skutečnostmi.
- Auditoři si nejsou vědomi ohrožení své nezávislosti, nebylo třeba přijmout opatření ke zmírnění ohrožení nezávislosti.

Závěr: Ohledně nezávislosti auditorské společnosti, klíčových auditorských partnerů a asistentů auditora byl proveden vnitřní přezkum dodržování nezávislosti. Nebylo zjištěno žádné významné pochybení.

i) vyjádření o přístupu, který auditorská společnost sleduje v oblasti průběžného vzdělávání auditorů

Auditoři se účastní průběžného vzdělávání pořádaného KAČR. Povinností auditorů i asistentů auditora je stále sledování změn právních předpisů a studium odborné literatury. Auditoři i asistenti plní řádně KPV. V rámci odborného rozvoje jednotlivých pracovníků jsou plánovány jak interní školení, tak i externí školení. Interní školení se týkají zejména interních auditorských postupů, auditorských standardů a předpisů, elektronického auditorského spisu a metodiky účetnictví. Externí školení se zaměřují zejména na daňovou oblast a IFRS.

j) 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

Služba	Obrat za 2022-2023 (v tis. Kč)
Audit SVZ a podniků ve skupině SVZ	1.847
Audit – ostatní	8.612
Neauditorské služby u SVZ	0
Účetní poradenství a jiné neauditní služby	262

k) informace týkající se způsobu výpočtu odměny osob, které vykonávají funkci klíčového auditorského partnera a o způsobu určení odměny akcionáře

Odměna auditora či akcionáře se odvíjí od stálého platu a od výsledku hospodaření společnosti. Výše odměny je plně v kompetenci předsedy správní rady. V případě odměny akcionáře ve formě podílu na zisku rozhoduje valná hromada. U auditorů, kteří jsou členy správní rady, je odměna určena také Smlouvou o výkonu funkce.

V Praze dne 15. 12. 2023



Ing. Petr Ryněš
Předseda správní rady
EURO-Trend Audit, a.s.