

ZPRÁVA O PRŮHLEDNOSTI

WARIDO audit s.r.o.

1. Úvod

Tuto zprávu vydává společnost WARIDO audit s.r.o. se sídlem Poděbradova 2738/16, 702 00 Ostrava, IČ 268 44 257, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 50252, a to v souladu s požadavky ustanovení § 43 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Všechny informace obsažené v této zprávě se vztahují k situaci společnosti k 31. prosinci 2015, není-li uvedeno jinak.

2. Právní forma a vlastníci auditorské společnosti WARIDO audit s.r.o.

WARIDO audit s.r.o. je společnost s ručením omezeným, která je vlastněna dvěma společníky.

Společníci	Bydliště/Sídlo	Obchodní podíl
prof. Ing. Renáta Hátová, Dr.	Rychvald, Husitská 1865, 735 32	51%
WARIDO Group a.s.	Ostrava, Moravská Ostrava, Poděbradova 2738/16, 702 00	49%

3. Popis sítě, právní a strukturální postavení v rámci sítě

Společnost WARIDO audit s.r.o. je součástí sítě poradenských firem poskytujících služby v oblasti daní, účetnictví, oceňování a vzdělávání.

Součástí sítě jsou společnosti:

- WARIDO tax s.r.o.
- Ostravská znalecká, a.s.
- WARIDO Education s.r.o.
- WARIDO Group a.s.

4. Struktura řízení auditorské společnosti

Údaje o statutárních orgánech společnosti WARIDO audit s.r.o. jsou uvedeny v obchodním rejstříku. Odpovědný auditor, resp. jednatel společnosti, pověřil řízením společnosti výkonného ředitele.

5. Popis vnitřního systému řízení kvality auditora, případně prohlášení statutárního orgánu auditorské společnosti o účinnosti jeho fungování

Společnost WARIDO 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 interních pokynů pro provádění auditu, které zahrnují následující požadavky:

- odpovědnost vedení za kvalitu v rámci společnosti
- etické požadavky
- postupy pro přijetí klienta a pokračování vztahů s ním a pro zvláštní zakázky
- řízení lidských zdrojů
- 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 týmu provádějícího 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 výrok v auditorské zprávě přiměřený. Rovněž zahrnuje prověrku vybrané auditorské dokumentace vztahující se k významným úsudkům, které učinil tým provádějící zakázku, a posouzení dosažených závěrů. Rozsah prověrky závisí na složitosti auditorské zakázky a riziku, že by výrok v auditorské zprávě nemusel být přiměřený 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 posouzení:

- zda nedostatky uvedené v těchto informacích mohou mít vliv na auditorskou zakázku,
- záležitostí, které mají být sděleny vedení a 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 záležitostech 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 společnosti WARIDO 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 společnost WARIDO audit s.r.o., splňuje požadavky standardu kvality.

6. Údaje o tom, kdy byla u auditora provedena poslední kontrola kvality podle § 24 zákona č. 93/2009 Sb.

Společnost WARIDO audit s.r.o. byla dle § 24 zákona č. 93/2009 Sb. podrobena externí prověrce v roce 2016.

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 zákona č. 93/2009 Sb.

Společnost WARIDO audit s.r.o. prováděla v roce 2015 audit u následujících subjektů veřejného zájmu:

- Patronus třetí, uzavřený investiční fond, a.s. (IČ: 247 62 717) - statutární audit za rok 2014
- STING uzavřený investiční fond, a.s. (IČ: 290 17 688) - statutární audit za rok 2014

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 pracovník posoudí dodržování požadavků nezávislosti u každé zakázky.

Přitom odpovědný pracovník:

- 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, zákona č. 93/2009 Sb.

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, účetního a ekonomického poradenství a další neauditorské služby

Celkový obrat za rok 2015	(v tis. Kč)
Statutární audit a ostatní auditorské služby	7.179
Služby poradenství	662
Jiné neauditorské služby	200

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 WARIDO audit s.r.o. uzavřenou pracovní smlouvu na dobu neurčitou.

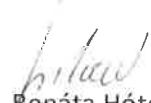
Odměna těchto osob je strukturována následujícím způsobem:

- Stálá složka – zohledňuje postavení osoby v kariérní stupnici společnosti
- Pohyblivá složka – zohledňuje dodržování kvality auditu, dohodnutých termínů, časovou náročnost a odbornost prováděných prací

12. Prohlášení ke zprávě o průhlednosti

Vedení společnosti WARIDO audit s.r.o. prohlašuje, že podle nejlepšího vědomí jsou informace obsažené v této zprávě v čase jejího vydání pravdivé.

V Ostravě dne 3. března 2016


prof. Ing. Renáta Hátová, Dr.
jednatel společnosti