

**WARIDO audit s.r.o.**  
Poděbradova 2738/16  
702 00 Ostrava

Tel.: + 420 596 014 222  
Fax: + 420 596 014 221  
sekretariat@warido.cz  
[www.warido.cz](http://www.warido.cz)

zapsaná Krajským soudem  
v Ostravě, oddíl C vložka 50252  
IČ: 268 44 257  
DIČ: CZ26844257

## 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. srpnu 2017, 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.

<b>Společníci</b>	<b>Bydliště/Sídlo</b>	<b>Obchodní podíl</b>
prof. Ing. Renáta Hótová, 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 PaM s.r.o.
- WARIDO Group a.s.
- WARIDO Accounting s.r.o.
- WARIDO CONTO s.r.o.

#### **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 2015.

#### **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 zákona č. 93/2009 Sb.**

Společnost WARIDO audit s.r.o. prováděla v roce 2016/2017 audit u následujících subjektů veřejného zájmu:

- Patronus třetí SICAV a.s. (IČ: 24762717)
- FOCUS INVEST, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. (IČ: 24175013)

V hospodářském roce k 31.8.2017 neprováděla společnost audit jiných subjektů veřejného zájmu než subjektů zmíněných v předešlé zprávě o průhlednosti k 31.12.2016.

#### **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.

#### **Přítom 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**

<b>Celkový obrat za hospodářský rok k 2016/2017</b>	<b>7 186 tis. Kč</b>
<b>Statutární audit a ostatní auditorské služby</b>	<b>6 512 tis. Kč</b>
<b>Služby poradenství</b>	<b>294 tis. Kč</b>
<b>Jiné neauditorské služby</b>	<b>209 tis. Kč</b>

**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 4. září 2017

prof. Ing. Renáta Hótová, Dr.  
jednatel společnosti