

## 2. AKTUALIZOVANÁ ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI WARIDO Audit s.r.o.

### 1. Úvod

Tuto zprávu vydává společnost WARIDO Audit s.r.o. se sídlem Na Prádle 3389/8a, 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 čl. 13 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Všechny informace obsažené v této zprávě se vztahují k situaci společnosti k 31. prosinci 2018, není-li uvedeno jinak.

### 2. Právní forma a vlastnická struktura 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 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, princip rotace

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 zástupce společnosti WARIDO Audit s.r.o. je přesvědčen, 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.

## **Strategie pro střídání klíčového auditorského partnera a zaměstnanců**

Pro zakázky subjektů veřejného zájmu platí princip rotace. Klíčový auditorský partner a zaměstnanci se mění po sedmi letech, a do auditorského týmu se pak další tři roky nevracejí

## **6. Údaje o tom, kdy byla u auditora provedena poslední kontrola kvality**

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 transparentnosti.**

Společnost WARIDO Audit s.r.o. prováděla v roce 2017/2018 audit u následujících subjektů veřejného zájmu:

- LANDHOUSE uzavřený investiční fond a.s. (IČ: 291 47 701)
- COLBER podfond I, COLBER INVEST FOND SICAV a.s. (IČ: 751 60 005)

## **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 zakázce.

### **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.

Na základě provedených procedur prohlašuje vedení společnosti, že zavedené postupy a praxe zajišťují dodržování principu nezávislosti. Vedení dále potvrzuje, že postupy byly podrobeny vnitřnímu přezkumu, bez zjištěných pochybení.

## 9. Vyjádření o přístupu, který auditorská společnost sleduje v oblasti průběžného vzdělávání statutárních auditorů

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

<b>Celkové výnosy</b>	<b>9.413 tis. Kč</b>
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a společností patřících do skupin, jejichž mateřská společnost je subjektem veřejného zájmu	358 tis. Kč
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek ostatních účetních jednotek	8 311 tis. Kč
Povolené neauditorské služby poskytnuté auditovaným účetním jednotkám	49 tis. Kč
Neauditorské služby poskytnuté neauditovaným účetním jednotkám	695 tis. Kč

## 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 27. února 2020

  
prof. Ing. Renáta Hátová, Dr.  
jednatel společnosti