

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

### 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 2020, není-li uvedeno jinak.

### 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.

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

### 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 Group a.s.
- WARIDO Accounting s.r.o.
- AUDIT MORAVA s.r.o.
- WARNAMBOL a.s.
- První ostravská konzultační s.r.o.

## **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.

## **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,