



AUDITONE
s.r.o.

Zpráva o transparentnosti

Aktualizovaná dne 8. prosince 2023

Za první účetní období 19.2.2021 – 30.9.2022

Obsah

| | | |
|-----|--|---|
| 1. | Popis právní formy a vlastnické struktury auditorské společnosti..... | 2 |
| 2. | Sít' NEXIA International | 2 |
| 3. | Popis struktury řízení auditorské společnosti | 2 |
| 4. | Popis vnitřního systému řízení kvality auditorské společnosti a prohlášení o jeho účinnosti | 3 |
| a) | Odpovědnost vedení společnosti za kvalitu | 3 |
| b) | Etické požadavky | 3 |
| c) | Přijetí a pokračování vztahů s klientem a konkrétních zakázek | 4 |
| d) | Lidské zdroje | 5 |
| e) | Provádění zakázky..... | 6 |
| f) | Monitorování | 7 |
| 5. | Poslední prověrka řízení kvality auditu v souladu s článkem 29 směrnice 43/2009/ES | 8 |
| 6. | Finanční informace za rok končící 30.9.2022 (vybrané, neauditované, v tis. Kč) | 8 |
| 7. | Seznam subjektů veřejného zájmu, jejich účetní závěrku v průběhu roku končícího 30.9.2022 auditovala společnost AUDIT ONE s.r.o..... | 8 |
| 8. | Odměňování partnerů..... | 9 |
| 9. | Průběžné vzdělávání statutárních auditorů..... | 9 |
| 10. | Rotace partnerů..... | 9 |
| 11. | Vyjádření o nezávislosti činnosti auditorské společnosti..... | 9 |

Tato zpráva je zpracována v souladu s článkem 13 Nařízení Evropského Parlamentu a Rady EU č. 537/2014. Společnost AUDIT ONE s.r.o. provádí povinný audit subjektů veřejného zájmu.

1. Popis právní formy a vlastnické struktury auditorské společnosti

AUDIT ONE s.r.o. je společnost s ručením omezeným, jejímiž společníky jsou:

- Ing. Jakub Kovář, auditor, auditorské oprávnění č. 1959, obchodní podíl 70 %,
- Ing. Rudolf Černý, auditor, auditorské oprávnění č. 1992, obchodní podíl 15 %,
- Ing. Jiří Smělý, auditor, auditorské oprávnění č. 2184, obchodní podíl 15 %.

Společnost AUDIT ONE s.r.o. vznikla zápisem do obchodního rejstříku dne 19. února 2021, je držitelem auditorského oprávnění č. 604 a auditorskou činnost začala vykonávat 1. října 2021.

2. Síť NEXIA International

Auditorská společnost je členskou společností mezinárodní sítě nezávislých auditorských a poradenských firem Nexia International. Více o struktuře a jejím uspořádání viz <https://nexia.com/>. Síť neposkytuje přímé služby klientům, ale zajišťuje především identifikaci příležitostí na relevantním trhu, odbornost a znalost v rámci sítě, propagaci značky NEXIA, rozvoj a podporu nejvyšších profesních a etických standardů, zajišťování kontroly kvality a vzdělávání v profesních znalostech a dovednostech. Každá z členských společností je samostatným právním subjektem podléhajícím jurisdikci v zemi své registrace. Členské firmy ani Nexia International neručí za závazky a povinnosti jiných členských firem. V rámci Nexia International působí regionální seskupení v členění:

- Evropa,
- Severní a Jižní Amerika,
- Afrika a Blízký Východ,
- Asie,
- Austrálie a Oceánie.

3. Popis struktury řízení auditorské společnosti

V čele auditorské společnosti AUDIT ONE s.r.o. stojí jednatelé společnosti, přičemž každý jednatel zastupuje společnost ve všech záležitostech samostatně. Všichni společníci společnosti jsou zároveň i jednatelem společnosti a jedinými podepisujícími statutárními auditory.

4. Popis vnitřního systému řízení kvality auditorské společnosti a prohlášení o jeho účinnosti

Z členství v síti Nexia International vyplývá povinnost zajišťovat vysokou kvalitu poskytovaných služeb. Z praktického pohledu se ze strany Nexia International jedná zejména o formulování strategie sítě, zajištění podpory v oblasti odborného vzdělávání, metodologie včetně zavádění a aktualizace systému řízení kvality ISQM a provádění kontroly kvality:

Při prvotním nastavení vnitřního systému řízení kvality společnost vycházela především z Etického kodexu a mezinárodních auditorských standardů ISQC 1 a ISA 220 a stanovila zásady řízení kvality ověřovacích zakázek v následujících oblastech:

- odpovědnost vedení společnosti za kvalitu,
- relevantní etické požadavky,
- přijetí a pokračování vztahů s klientem a konkrétních zakázek,
- lidské zdroje,
- provádění zakázky,
- monitorování.

Vnitřní systém řízení kvality auditorské společnosti AUDIT ONE s.r.o. je zajištěn stanovenými interními postupy a vlastním jednotným systémem provádění auditu.

a) Odpovědnost vedení společnosti za kvalitu

Vedení společnosti přebírá konečnou odpovědnost za systém řízení kvality. Uvnitř společnosti jsou stanoveny zásady a postupy, které posilují vnitřní kulturu auditorské společnosti. Vedení společnosti považuje systém řízení kvality za jeden ze stěžejních úkolů a je jimi pečlivě sledován.

b) Etické požadavky

Vedení společnosti stanovilo zásady a postupy v souladu s etickým kodexem IFAC platným a schváleným KAČR. Od všech zaměstnanců, včetně partnerů společnosti se požaduje dodržování stanovených etických zásad. Mezi základní zásady profesní etiky patří:

- integrita,
- objektivita,
- odborná způsobilost a náležitá péče,
- zachování důvěrnosti informací a
- profesionální jednání.

Zásady profesní etiky jsou upevňovány primárně vedením společnosti, a to v podobě vzdělávání, monitorování a také nastavených postupů v případě nedodržení etiky.

V pravidelných intervalech se ve společnosti monitorují a vyhodnocují požadavky etického kodexu. Všichni zaměstnanci včetně partnerů jsou každoročně seznámeni s požadavky etického kodexu a podepisují prohlášení o jejich dodržování.

c) Přijetí a pokračování vztahů s klientem a konkrétních zakázek

Vedení společnosti stanovilo zásady a postupy při rozhodování o přijetí i pokračování vztahů s klientem. Pro účely přijetí i pokračování smluvního vztahu s klientem společnost dodržuje postupy specifikované auditorskými standardy a prostřednictvím interního softwaru provádí posouzení a akceptaci klienta. V rámci posouzení a akceptace klienta dochází k vyhodnocování rizik spjatých s daným klientem. Společnost přijme pouze takové zakázky, resp. bude pokračovat v takových zakázkách, kdy společnost:

- je způsobilá provádět zakázku a má k jejímu provedení schopnosti, včetně času a zdrojů,
- je schopna splnit relevantní etické požadavky a
- posoudila integritu klienta a nemá informace, které by ji vedly k závěru, že klient postrádá dostatečnou integritu.

Při akceptaci klienta je také provedeno posouzení toho, zda má společnost schopnosti, způsobilost a zdroje k provedení nové zakázky pro nového nebo stávajícího klienta. Další problematika řešena v rámci akceptace klienta zahrnuje ověření:

- identity a dobrého jména hlavních vlastníků společnosti, nejvyššího vedení společnosti a těch, kteří odpovídají za její řízení,
- povahy podnikatelských činností klienta včetně jeho obchodních praktik,
- informace týkající se postoje hlavních vlastníků společnosti, hlavního vedení a osob pověřených správou a řízením k takovým záležitostem, jako je agresivní interpretace účetních standardů a vnitřní kontrolní prostředí,
- zda klient agresivně usiluje o udržování co nejnižších honorářů auditorské společnosti,
- náznaků nepatřičných omezení v rozsahu práce,
- náznaků, že se klient může podílet na praní peněz nebo na jiné trestné činnosti,
- důvodů pro navrhované jmenování nové auditorské společnosti a neobnovení vztahu s předchozí auditorskou společností,
- identity a dobrého jména propojených osob,
- další.

Interně využívaný systém usnadňuje proces rozhodování o přijetí zakázky. Prostřednictvím systému může vedení společnosti určit, jestli existují nějaká rizika v souvislosti s novým či stávajícím klientem a zdali lze případně vyhodnocená rizika v dostačující míře vyloučit a následně zakázku přijmout. Konečná rozhodnutí jsou činěna na pravidelných poradách odpovědných partnerů.

d) Lidské zdroje

Vedení společnosti stanovilo níže uvedené zásady a postupy, aby dokázalo své služby poskytovat na profesionální úrovni a aby zajistilo dostatek personálu s potřebnými schopnostmi, způsobilostí a etickými standardy, které jsou pro provádění auditu klíčové.

Jasně vydefinované pracovní pozice

Každý pracovník je zařazen na jasně vydefinovanou pozici, která se odvíjí od úrovně jeho všeobecného a auditorského vzdělání, délky auditorské praxe a míry začlenění do managementu zakázek a společnosti jako celku. Od tohoto zařazení se odvíjí i odměňování zaměstnance, které je definováno především pevně stanovenou výší mzdy.

Proces nábory pracovníků

Nábor pracovníků provádí partneri společnosti na základě interně předdefinovaných požadavků. Cílem je získávání pracovníků, díky kterým bude společnost schopna poskytovat kvalitní služby v oblasti auditu a ekonomického poradenství.

Kariérní postup

Ve společnosti je jasně stanovená hierarchie pracovních pozic včetně určených kompetencí.

Pracovníci jsou na vyšší pozici zařazováni v okamžiku, kdy jsou připraveni nést vyšší odpovědnost a mají dostatečné znalosti, zároveň tomu odpovídá i nastavená odměna. Pracovníci jsou v kariérním postupu vedením společnosti aktivně podporováni, což dokazuje vysoký podíl auditorů a daňových poradců na celkovém počtu zaměstnanců.

Plánování pracovních sil

Požadavky na lidské zdroje jsou kontinuálně aktivně řešeny na poradách jednatelů s jednoznačným cílem zajištění a rozvoje auditorských služeb na požadované profesionální a odborné úrovni.

Každé zakázce je přidělen tým s potřebnými odbornými znalostmi, které odpovídají danému klientovi (velikost, složitost účetní jednotky, odvětví, ve kterém se účetní jednotka pohybuje a další).

Ve specifických případech (IT audit, posouzení ocenění apod.) společnost spolupracuje s úzkým okruhem externích expertů, jejichž znalosti zároveň využívá k dalšímu profesnímu rozvoji vlastních zaměstnanců.

Vyhodnocování vykonané práce pracovníků

Vyhodnocování pracovníků probíhá v pravidelných půlročních intervalech s ohledem na vyhodnocení plnění jím stanovených zadání. S pracovníky jsou jejich výsledky diskutovány a následně s nimi probíhá i diskuse ohledně jejich budoucího rozvoje ve společnosti.

Profesní rozvoj a školení pracovníků

V oblasti profesního rozvoje jsou pracovníci aktivně podporováni, prioritou je vzdělávání směřující k složení auditorských zkoušek na půdě KAČR, další podpora směřuje k oblasti znalosti daní, oceňování podniku, účetnictví zahrnující znalost mezinárodních účetních standardů. Auditóři i asistenti auditora jsou zapojeni do systémů KPV

organizovaného a vyžadovaného KAČR. Pracovníci také využívají možnost zúčastňovat se školení a vzdělávacích programů organizovaných členskou sítí NEXIA International.

Partnery společnosti je zajišťováno pravidelné interní školení zaměřené na interní pravidla provádění auditu a vedení spisové dokumentace ve společnosti.

Všechny výše uvedené body jsou ve společnosti nastaveny k tomu, aby zakázky byly provedeny v souladu s profesními standardy a požadavky příslušných právních předpisů a k tomu, aby bylo společnosti nebo partnerům odpovědným za zakázku umožněno vydávat zprávy přiměřené daným okolnostem.

e) Provádění zakázky

Vedení společnosti stanovilo zásady a postupy, které zajišťují, že jsou zakázky prováděny v souladu s profesními standardy, požadavky příslušných právních předpisů a že společnost nebo partner odpovědný za zakázku vydává zprávy, které jsou přiměřené daným okolnostem. Tyto zásady a postupy zahrnují:

- záležitosti, které přispívají ke konzistenci v kvalitě prováděných zakázek,
- odpovědnosti při provádění dohledu a
- odpovědnosti při provádění kontroly.

Společnost používá mezinárodně rozšířený auditorický systém Case Ware. Systém je dle potřeby doplňován interně zpracovanými pracovními dokumenty. K výběru vzorků je využíván systém IDEA.

Při provádění kontroly je uplatňován princip, že zkušenější členové týmu kontrolují práce vykonané méně zkušenými členy týmu. Dohled nad zakázkou zahrnuje následující aspekty:

- sledování průběhu realizace zakázky,
- posuzování schopností a způsobilosti jednotlivých členů týmu provádějících zakázku,
- řešení významných záležitostí zjištěných v průběhu zakázky, zvažování jejich významnosti a patřičná modifikace plánovaného přístupu aj.

Dle uvážení mohou odpovědní auditoři při provádění auditu využít konzultace s externími specialisty.

Provádění kontroly zahrnuje posouzení, zda:

- byla práce vykonána v souladu s profesními standardy a požadavky příslušných právních předpisů,
- byly významné problémy předloženy k dalšímu posouzení,
- se uskutečnily příslušné konzultace a výsledné závěry byly zdokumentovány a zrealizovány,
- je zapotřebí přezkoumat povahu, načasování a rozsah vykonané práce,
- vykonaná práce odpovídá vyvozeným závěrům a je řádně zdokumentována,
- jsou získané důkazní informace dostatečným a vhodným podkladem pro zprávu a
- bylo dosaženo cílů postupů na zakázce.

Audity subjektů veřejného zájmu a jiných zakázek s vyšším vyhodnoceným rizikem je vždy proveden přezkum kvality zakázky. Osoby provádějící přezkum kvality zakázky má vždy dostatečné znalosti, aby daný úkol mohla splnit, jedná se o zkušené auditory, kteří jsou nezávislí jak na klientovi, tak na zodpovědném partnerovi dané zakázky.

Vedení společnosti stanovilo pravidla pro uložení dokumentace zakázky po dobu nutnou ke splnění potřeb společnosti nebo požadavků příslušných právních předpisů.

Vedení společnosti stanovilo pravidla pro možnosti nahlížení do spisové dokumentace v souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem.

f) Monitorování

Vedení společnosti stanovilo uvnitř společnosti systém monitorování kvality již ukončených zakázek. Procesy v systému monitorování poskytuje přiměřenou jistotu, že postupy provádění auditů uvnitř společnosti jsou náležité, přiměřené a fungují účinně. Tento proces:

- zahrnuje nepřetržité posuzování a hodnocení systému řízení kvality společnosti, včetně periodických kontrol nejméně jedné zakázky za každého partnera odpovědného za zakázku,
- požaduje, aby odpovědnost za proces monitorování byla svěřena partnerovi, partnerům nebo jiným osobám s dostatečnými a příslušnými zkušenostmi a pravomocemi ve společnosti tak, aby mohli tuto odpovědnost převzít, a
- požaduje, aby ti, kteří se podílí na realizaci zakázky nebo kontrole kvality zakázky, neprováděli monitorování zakázky.

K procesu interní kontroly byli přizváni kvalifikovaní externí auditoři, kteří se na dané kontrolované zakázce nepodíleli. Kontroly kvality budou prováděny každoročně u jednotlivých zakázek, z nichž některé mohou být vybrány, aniž by tým provádějící zakázku byl předem informován. Vždy bude každoročně kontrolována alespoň jedna zakázka od každého podepisujícího partnera.

Výsledky detailního monitorování budou minimálně jednou za rok předány a komunikovány s odpovědnými partnery za zakázku, ale taktéž s manažery a celým auditním týmem. Na základě výsledků budou přijata opatření k udržení či zlepšení kvality provedeného auditu.

Vedení společnosti stanovilo zásady a postupy, které vyžadují uchovávání dokumentace po dobu dostatečně dlouhou k tomu, aby umožnila těm, kteří provádí monitorovací postupy za účelem vyhodnocení dodržování systému řízení kvality společnosti.

Novou výzvou pro společnost je implementace a následné vyhodnocení systému řízení kvality v souladu s ISQM 1, ISQM 2 a revidovaným ISA 220. Společnost tak pracuje na stanovení kvalitativních cílů, a zejména na identifikaci rizik ohrožujících kvalitu a stanovení vhodných a přiměřených reakcí na tato rizika včetně monitorovací činnosti. Výsledné vyhodnocení systému by mělo proběhnout do 15.12.2023.

5. Poslední prověrka řízení kvality auditu v souladu s článkem 29 směrnice 43/2009/ES

Prozatím žádná periodická kontrola kvality ze strany RVDA ani KAČR neproběhla, neboť se jedná o novou společnost, která začala poskytovat auditorské služby dne 1. října 2021. Na podzim roku 2021 absolvovala společnost kontrolu ze strany NEXIA International v rámci posouzení žádosti společnosti o přijetí do sítě NEXIA INTERNATIONAL s kladným výsledkem.

6. Finanční informace za období končící 30.9.2022 (vybrané, neauditované, v tis. Kč)

INFORMACE O CELKOVÉM OBRATU AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI

Finanční informace za hospodářský rok končící:

| | 30.9.2022 | * |
|---|---------------|---|
| Příjmy z: | | - |
| • povinného auditu ročních a konsolidovaných závěrek subjektů veřejného zájmu vč. dceř. Společností | 4 451 | - |
| • povinného auditu ročních a konsolidovaných závěrek jiných subjektů | 19 202 | - |
| • povolených neauditorských služeb auditním klientům | 3 006 | - |
| • neauditorských služeb ostatním klientům | 2 432 | - |
| • Příjmy nespádající do kategorií uvedených výše | 4 540 | - |
| Celkový obrat | 33 631 | - |

*Srovnatelné údaje nejsou vyplněny, jelikož se jedná o první období fungování společnosti.

7. Seznam subjektů veřejného zájmu, jejich účetní závěrku v průběhu roku končícího 30.9.2022 auditovala společnost AUDIT ONE s.r.o.

Tento seznam zahrnuje subjekty veřejného zájmu, jimž společnosti AUDIT ONE s.r.o. provedla statutární audit ve výše uvedeném finančním roce v souladu s článkem 13, odstavcem 2 (f) Nařízení EU:

- ASOLERO SICAV a.s.,
- EUC a.s.,
- FOCUS INVEST, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.,
- FQI TRUST investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.,
- IFIS investiční fond, a.s.,
- Maloja Investment SICAV a.s.,
- PRAGORENT investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.,

- Pro arte, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.,
- PROPERITY FUND SICAV, a.s.,
- SPILBERK investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.,
- WF Group SICAV a.s.

8. Odměňování partnerů

Všichni společníci mají zároveň se společností AUDIT ONE s.r.o. uzavřenou pracovní smlouvu a jsou tedy odměňováni za výkon práce formou pravidelné měsíční mzdy. Jiné plnění neobdrželi.

9. Průběžné vzdělávání statutárních auditorů

Periodické vzdělávání statutárních auditorů je zajišťováno v rámci výše popsaného vnitřního systému řízení auditorské společnosti. Kromě standardního vzdělávání pro zajištění povinného rozsahu celoročního vzdělávání je čím dál víc kladen důraz i na vzdělávání v rámci vzdělávacích aktivit Nexia International. V tomto roce to byla například účast na IFRS Summitu v Londýně.

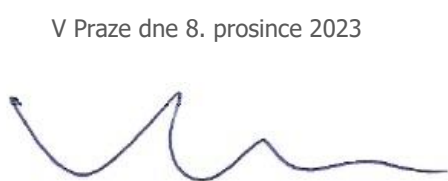
10. Rotace partnerů

Rotace klíčových auditorských partnerů vychází ze skutečností, charakteru a rizika dané zakázky. Rotace partnerů jsou plánovány a komunikovány s klientem. Klíčový partner u subjektů veřejného zájmu bude nejpozději po 7 letech působení v dané pozici vyměněn.

11. Vyjádření o nezávislosti činnosti auditorské společnosti

Společnost provádí svoji auditorskou činnost v souladu s Etickým kodexem auditorů ČR, a v tomto smyslu i koncipuje svoje zásady a postupy vnitřního řízení společnosti. Poslední vnitřní prověrka dodržování podmínek a zásad nezávislosti proběhla v září 2022.

V Praze dne 8. prosince 2023



Ing. Jakub Kovář

Společníci společnosti AUDIT ONE s.r.o.



Ing. Jiří Smělý



Ing. Rudolf Černý