

ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

SPOLEČNOSTI

CCS AUDIT, S.R.O.

za účetní období 1. 1. 2024 až 31. 12. 2024

V Praze dne 24. 3. 2025

Preambule

V souladu s článkem 13 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. 4. 2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu zpracovává společnost jako povinný subjekt tuto zprávu o transparentnosti za účetní období 1. 1. 2024 až 31. 12. 2024.

Popis auditorské společnosti

Společnost CCS Audit, s.r.o., poskytuje své služby od roku 2003. Preferujeme průběžnou, otevřenou spolupráci a vzájemnou komunikaci v průběhu celého auditu a účetního období. Zaměření na potřeby klienta, vysoká odborná kvalifikace, dodržování auditorských předpisů a dlouholetá zkušenost tvoří základ naší práce.

Působení naší společnosti na trhu a velký důraz kladený na vzdělání, neustálé rozšiřování znalostí a zkušeností všech našich pracovníků, je prostředkem pro náš cíl – spokojenost klienta.

Popis právní formy a vlastnické struktury auditorské společnosti

Společnost CCS Audit, s.r.o., IČO: 26754746, se sídlem Konviktská 291/24, Staré Město, 110 00 Praha 1, zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze pod sp. zn. C 91617, je společností s ručením omezeným založenou podle českého práva, která vznikla 12. 2. 2003.

Společnost je auditorskou společností evidovanou u Komory auditorů České republiky pod ev. č. 417.

Společnost má dva společníky, a sice:

- Ing. Davida Šoffera, který je statutárním auditorem a většinovým společníkem s 51% podílem ve společnosti,
- CCS Legal s.r.o., advokátní kancelář, která drží ve společnosti 49% podíl.

Členství auditorské společnosti v síti

i)

popis sítě a její právní uspořádání a struktura,

Společnost je členem sítě CCS Group, v jejímž rámci využívá zejména společnou značku představovanou ochrannou známkou. Síť je tvořena vzájemně nezávislými poradenskými společnostmi zaměřenými vedle auditorských služeb na poskytování právních služeb, daňového poradenství, účetního poradenství a vedení účetnictví a znaleckou činnost. Vedle ochranné známky je využíván zejména znalostní potenciál jednotlivých zapojených odborností a úspory z rozsahu.

ii)

jména jednotlivých statutárních auditorů vykonávajících svou činnost vlastním jménem na vlastní účet nebo názvy auditorských společností patřících do dané sítě,

Všichni statutární auditori vykonávají svou činnost v zaměstnaneckém poměru.

iii)

země, kde jednotliví statutární auditori vykonávající svou činnost vlastním jménem na vlastní účet nebo auditorské společnosti patřící do dané sítě plní roli statutárního auditora nebo mají své sídlo, správní ústředí nebo hlavní místo podnikání,

Kromě České republiky, kde pod touto ochrannou známkou působí společnost, jsou auditorské služby dále poskytovány ve Slovenské republice slovenskou společností CCS Audit, s.r.o., která však není nijak majetkově provázána.

iv)

celkový získaný obrat z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek vytvořený statutárními auditory vykonávajícími svou činnost vlastním jménem na vlastní účet nebo auditorskými společnostmi patřícími do sítě;

Celkový získaný obrat z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek vytvořený auditorskými společnostmi patřícími do sítě za kalendářní rok 2024 činil celkem 11.709.145 Kč.

Popis struktury řízení auditorské společnosti

Společnost má jediného jednatele, Ing. Davida Šoffera, který je jedním ze statutárních auditorů spolu s Ing. Marií Krivdovou a Ing. Anežkou Budkovou, a který je současně většinovým společníkem společnosti.

Společnost je s ohledem na její velikost a plochou strukturu řízena přímo jednatelem. Kromě jednatele disponuje společnost, jak bylo uvedeno výše dalšími dvěma statutárními auditory v zaměstnaneckém poměru, kteří se podílí na řízení společnosti ve všech odborných otázkách spolu s jednatelem.

Jednotliví statutární auditori vedou týmy pro provádění jednotlivých auditů, za které odpovídají. Každá auditorská zakázka má z pozice office manažera stanoveného odpovědného auditora a také organizačního manažera zakázky. Dále je ustanoven plný tým odpovídající za zakázku skládající se z junior a senior asistentů a případně dalších odborníků dle konkrétní zakázky.

Popis vnitřního systému řízení kvality auditorské společnosti a prohlášení správního orgánu o účinnosti jeho fungování

Od 15. 12. 2022 nabyt účinnosti mezinárodní standard pro řízení kvality ISQM 1, který nahradil mezinárodní standard pro řízení kvality ISQC 1 a dále od 15. 12. 2022 nabyt účinnosti mezinárodní standard pro řízení kvality ISQM 2 a byl revidován v této souvislosti mezinárodní auditorský standard řízení kvality ISA 220.

Společnost CCS Audit, s.r.o. musela také zavést do svého vnitřního systému řízení kvality požadavky výše uvedených standardů. Při zavádění systému řízení kvality dle ISQM 1 jsme vycházeli ze systému řízení kvality dle ISQC 1 a provedli jsme jeho rozšíření dle ISQM 1 tak,

aby bylo zajištěno posílení celkového systému řízení kvality uvnitř společnosti s důrazem na změnu firemního pohledu na systém řízení kvality jako na celek, a nikoliv pouze odděleně na jednotlivé prvky řízení kvality.

V rámci firemní metodiky je zdůrazněno, že všechny postupy dle ISQM 1 jsou uskutečňovány za účelem dosažení hlavního cíle společnosti, kterým je udržet konzistentní kvalitu zakázek.

Naše metodika zahrnuje všech osm složek (tedy proces vyhodnocení rizik, správa a řízení a vedení, příslušné etické požadavky, schvalování nových klientů, resp. nových zakázek a pokračování vztahů s klientem, realizace zakázky, zdroje, informace a komunikace a monitorovací a nápravný proces) nového systému řízení kvality. Jsme malá auditorská společnost, ve které je jedinou odpovědnou osobou za systém řízení kvality jediný statutární auditor, který je současně většinovým vlastníkem firmy a jediným jednatelem společnosti.

Velikosti a jednoduchosti naší společnosti odpovídají také vnitřní předpisy, které stanovují postupy a procesy k naplnění požadavků ISQM 1 a ISQM 2.

Firemní proces vyhodnocení rizik

V rámci řízení kvality uvnitř naší společnosti jsme zavedli jednoduché procesy vyhodnocení rizik, které zahrnují stanovení kvalitativních cílů, identifikaci a vyhodnocení rizik, která by mohla ohrožovat stanovené kvalitativní cíle v oblastech:

- správa a řízení - plnění etických požadavků,
- schvalování nových klientů a pokračování zakázek se stávajícími klienty,
- vlastní realizace zakázky,
- zdroje,
- informace a komunikace a v neposlední řadě také
- monitorovací a nápravný proces.

Náš proces vyhodnocení rizik dále zahrnuje způsob reakce na identifikovaná rizika.

Správa, řízení a vedení

Vedení společnosti si plně uvědomuje, že činnost auditora slouží veřejnému zájmu tím, že provádí kvalitní zakázky, bez výkyvů v kvalitě jejich vlastního provedení.

Jediný vlastník a jediný odpovědný auditor společnosti zdůrazňuje a vede externí spolupracovníky a další auditory působící ve společnosti k uvědomění si důležitosti profesní etiky, hodnot a postojů, vede je k odpovědnosti za kvalitu zakázek, k uvědomění si důležitosti kvality pro rozhodnutí a opatření přijímaná společností.

Rozdělení odpovědností a pravomocí je v naší společnosti poplatné velikosti naší společnosti a je tedy velmi jednoduché. Vedení a řízení firmy a odpovědnost za vnitřní systémy je v rukou jednatele a v oblastech, kde lze přesunout také odpovědnost a pravomoc v rámci řízení kvality uvnitř firmy jsou významně angažováni další auditoři společnosti Ing. Marie Křivdová a Ing. Anežka Budková.

Etické požadavky

Vnitřní předpis na tuto oblast stanovuje etické požadavky v souladu s požadavky etického kodexu vydaného IESBA, a to jak na jednatele společnosti, tak i na všechny statutární auditory společnosti a také na případné spolupracující externí subjekty, pokud to připadá do úvahy.

U každé zakázky pravidelně posuzujeme, zda konkrétní osoby, které provádějí příslušnou zakázku splňují etické požadavky. Proces posuzování etických požadavků u konkrétní zakázky je také stanoven vnitřním předpisem, a to včetně zajištění faktické, ale i zjevné nezávislosti.

Schvalování nových klientů, resp. nových zakázek a pokračování vztahů s klientem

Proces schvalování nových zakázek nebo pokračování stávajících zakázek je prováděn prostřednictvím vyhodnocení konkrétních oblastí s pomocí IT techniky v rámci využití excelovských formátů vytvořených naší společností pro daný účel. Oblasti týkající se etických hodnot klienta, integrity klienta, našich schopností realizovat zakázku v souladu s příslušnými předpisy, jsou vyhodnocovány zejména dle úsudku jednatele společnosti v součinnosti s dalšími statutárními auditory. Auditor je pak vždy odpovědný za zakázku a samostatně posoudí, zda byly tyto postupy u konkrétní zakázky dodrženy a následně své závěry diskutuje s jednatelem.

Realizace zakázky

V rámci jednotné realizace kvalitních zakázek máme vypracovaný podrobný postup a metodiku provádění (realizace) auditních zakázek, který vypracovali společně všichni statutární auditoři společnosti, a který je realizován prostřednictvím využitých excelovských formátů a dalších softwarových aplikací. Postupy v excelovském formátu jsou u každé konkrétní zakázky uloženy na chráněném úložišti a všichni statutární auditoři prostřednictvím office manažera nasdílí tyto formáty konkrétnímu spolupracovníkovi v týmu a současně průběžně monitorují způsob realizace zakázky a v případě, že vyhodnotí riziko v oblasti kvality zakázky, provedou nápravné opatření již v průběhu realizace zakázky.

Za účelem dodržování jednotné a konzistentní činnosti všech zaměstnanců společnosti působících na zakázce, jejího kvalitního provedení podle auditorských standardů, opatření a zákonných požadavků, využívá každý zaměstnanec typovou auditní dokumentaci pro zdokumentování průběhu prací na zakázce. Vzorová dokumentace je vyhotovena pro základních pět typů ekonomické činnosti jednotlivých klientů společnosti a je průběžně aktualizována tak, aby odrážela změny v profesních standardech. Využívaná dokumentace vede zaměstnance povinně k jednotnému zdokumentování klíčových skutečností, vyhodnocených rizik a vyhodnocení dalších skutečností spojených s přijetím a pokračováním každé zakázky.

Zaměstnanci mají dále k dispozici nástroje k vyhledávání, referenční materiály, popis přijatého systému řízení kvality, materiály z absolvovaných školení a programy podpory pro vytvoření souladu s nároky na profesní rozvoj. Za výslednou celkovou kvalitu každé zakázky je výsledně odpovědný auditor, který zakázku provedl.

Zdroje

Jsme malá firma, která má v systému řízení kvality omezené zdroje, a tudíž je tato složka systému řízení kvality pro naši společnost velmi významná a do určité míry riziková. V oblasti lidských zdrojů využíváme téměř výhradně interních zaměstnanců. Fakticky využíváme pouze jednoho interního statutárního auditora, zaměstnance slovenské společnosti CCS Audit s.r.o., a to na permanentní každoroční vzájemnou kontrolu kvality prováděných zakázek a pro zajištění monitoringu vnitřního systému řízení kvality. V oblasti IT technologií využíváme jen standardní IT aplikace. Pro jejich správu a zabezpečení včetně hardware využíváme interního IT specialistu. Současně jsme s ohledem na prováděnou kontrolu zabezpečení vyhodnotili riziko v této oblasti za méně významné. V rámci duševních zdrojů využíváme vlastní dokumentaci vytvořenou ve formátu excel a word, ověřenou mnoha roky úspěšného provozu. K této dokumentaci jako doplňky využíváme v některých případech vlastní soubory, kde je proveden případně obšírnější popis našich činností a zjištěných skutečností z provádění auditu a analytický nástroj EQUANTA v případech, kdy by analytické procedury v rámci vytvořených souborů ve formátu excel již nevyhověly. Ke kompletní dokumentaci je vypracován jednotný metodický postup jejího využití v praxi. Vzhledem k velikosti naší firmy se jedná o méně významnou složku systému řízení kvality.

Monitorovací a nápravný proces

Naše firma má vnitřním předpisem stanoven tento proces do čtyř fází v souladu s implementační příručkou. Vnitřní směrnice stanovují postupy, které by měly být prováděny v rámci jednotlivých fází monitorovacího a nápravného procesu:

- a. Návrh a provádění monitorovací činnosti.
- b. Vyhodnocení zjištění, identifikace a vyhodnocení nedostatků.
- c. Reakce na zjištěné nedostatky.
- d. Komunikace.

Společnost má zaveden průběžný a také periodický monitorovací program s frekvencí minimálně jednou ročně. Cílem pravidelného monitorování je poskytovat společnosti přiměřenou jistotu, že se pravděpodobně nebude vyskytovat nebo že nezůstane neobjeveno významné nebo trvalé porušování zavedených pravidel a řízení kvality.

Vyhodnocení systému řízení kvality

V souladu s ISQM 1 jsme zavedli pravidla a postupy upravující kontrolu kvality v souladu s ISQM 2 u subjektu veřejného zájmu a také pravidla a postupy kontroly kvality u ostatních zakázek. Kontrolu kvality u zakázky, u níž je nutné provést kontrolu kvality před vydáním zprávy auditora zabezpečujeme formou kontroly kvality zakázky dalším statutárním auditorem, který se na zakázce nepodílel. V případě některých zakázek dochází ke kontrole a vyhodnocení zavedeného systému řízení kvality externím auditorem ze slovenské společnosti CCS Audit s.r.o., výběr konkrétní zakázky je však založen na výběru uskutečněném tímto auditorem a naše společnost tento výběr nemůže nijak ovlivnit.

Prohlášení

Prohlašujeme, že osoby odpovědné (statutární auditoři společnosti) provádí jednou ročně vyhodnocení vnitřního systému řízení kvality a v souladu s novým standardem pro řízení kvality ISQM 1 poprvé provedli toto vyhodnocení v listopadu 2023.

Já jako osoba konečně odpovědná za vnitřní systém řízení kvality CCS Audit, s.r.o. a jediný její jednatel prohlašuji, že náš vnitřní systém řízení kvality uplatňovaný ve firmě je v souladu s Mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1 a zabezpečuje dodržování všech relevantních předpisů a konzistentní kvalitu zakázek. Mohu konstatovat, že náš systém je účinný a funguje.

Údaj o tom, kdy byl proveden poslední přezkum zajištění kvality

Přezkum zajištění kvality RVDA byl proveden souběžně s přezkumem zajištění kvality ze strany Komory auditorů v prosinci 2024.

Seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých auditorská společnost prováděla povinný audit v předchozím účetním období

V období roku 2024 neprováděla společnost žádný povinný audit u subjektu veřejného zájmu a v období roku 2025 za účetní období roku 2024 provádí společnost na základě uzavřené smlouvy povinný audit u subjektu veřejného zájmu: WF Group SICAV a.s., IČO: 24762717.

Prohlášení o nezávislosti činnosti auditorské společnosti a provedení vnitřního přezkumu dodržování nezávislosti

Významnou součástí vnitřní směrnice řízení kvality ve společnosti CCS Audit, s.r.o. jsou veškeré relevantní etické požadavky, které mimo jiné zahrnují také postupy k zajištění nezávislosti všech osob, které se účastní konkrétní auditní zakázky. Kontrola dodržování těchto postupů je prováděna v rámci monitorování vnitřního systému řízení kvality minimálně jednou ročně. Prohlašujeme, že auditorskou činnost uskutečňuje naše společnost v souladu s Etickým kodexem Komory auditorů ČR a v souladu s mezinárodními auditorskými standardy.

Prohlašujeme, že byl proveden také přezkum dodržování nezávislosti.

Prohlášení o strategii, kterou auditorská společnost uplatňuje v oblasti průběžného vzdělávání statutárních auditorů podle článku 13 směrnice 2006/43/ES

Odpovědní statutární auditoři jsou každoročně účastni povinného profesního vzdělávání, a to formou účasti na vzdělávacích akcích KA ČR a případně jiných vzdělávacích institucí. Manažeři a asistenti se účastní následně pravidelného vzdělávání, které provádíme interně na základě absolvovaných externích školení. Tato interní školení povětšinou vedou jednotliví statutární auditoři společnosti, popřípadě právníci našeho společníka CCS Legal s.r.o., advokátní kancelář. Jednatel společnosti je současně daňovým poradcem a je účasten vzdělávacího systému KDP ČR.

Informace o tom, na základě čeho se v auditorské společnosti vypočítává odměna společníků

Společník Ing. David Šoffer, který působí jako statutární auditor, pobírá pravidelnou mzdu. Podíly na zisku se řídí pravidly stanovenými ve společenské smlouvě.

Popis strategie, kterou auditorská společnost uplatňuje pro účely střídání klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců podle čl. 17 odst. 7

Auditorská společnost CCS Audit, s.r.o. neprováděla v roce 2024 za období roku 2024 žádný audit subjektu veřejného zájmu. U subjektů veřejného zájmu, u kterých bude prováděn na základě uzavřené smlouvy audit za období roku 2024, bude aplikován postup podle článku 17 odst. 7 a jediný klíčový odpovědný partner za audit těchto subjektů ukončí účast na povinném auditu auditovaného subjektu veřejného zájmu nejpozději do sedmi let ode dne jmenování a opět se může zapojit po uplynutí tří let ode dne ukončení účasti.

Informace o celkovém obratu auditorské společnosti rozděleném na předepsané kategorie za účetní období kalendářního roku 2024

i) příjmy z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a subjektů patřících do skupiny podniků, jejichž mateřský podnik je subjektem veřejného zájmu: 0 Kč

ii) příjmy z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů: 11.709.145 Kč

iii) příjmy z povolených neauditorských služeb poskytovaných subjektům, jejichž audit společnost provádí: 0 Kč

iv) příjmy z neauditorských služeb poskytovaných jiným subjektům: 0 Kč

.....
Ing. David Šoffer
jednatel CCS Audit, s.r.o.