

**AKTUALIZOVANÁ ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI****SPOLEČNOSTI****CCS AUDIT, S.R.O.****za účetní období 1. 1. 2024 až 31. 12. 2024****V Praze dne 25. 3. 2026**

## 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 ve sdružení

Společnost není členem žádné sítě. Používá v rámci dobrovolného a volného sdružení se stejnojmennou slovenskou auditorskou společností obchodní značku CCS Audit, představovanou stejnojmennou ochrannou známkou. V rámci tohoto volného sdružení je využíván zejména znalostní potenciál formou pravidelných školení všech zaměstnanců obou společností (dvakrát do roka) a u vybraných zakázek, včetně subjektů veřejného zájmu, vzájemně prováděná kontrola kvality zakázky před vydáním zprávy auditora mezi oběma subjekty (každoročně).

## Popis struktury řízení auditorské společnosti

Společnost má jediného jednatele, Ing. Davida Šoffera, který je jedním ze statutárních auditorů spolu s Ing. Marií Křivdovou 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 auditoři 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 nabyl účinnosti mezinárodní standard pro řízení kvality ISQM 1, který nahradil mezinárodní standard pro řízení kvality ISQC 1 a dále od 15. 12. 2022 nabyl 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. zavedla do svého systému řízení kvality požadavky výše uvedených standardů. Při zavádění systému řízení kvality dle ISQM 1 jsme vycházeli ze znění ISQM 1 a do něj jsme promítli již nastavené prvky systému řízení kvality 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 pro jí prováděné audity, prověrky a také ostatní ověřovací zakázky navrhnout, zavést a provozovat systém řízení kvality tak, aby nám tento systém poskytl přiměřenou jistotu že společnost sama a její pracovníci plní povinnosti stanovené profesními standardy a právními předpisy a zprávy, které společnost vydává o realizovaných zakázkách jsou za daných okolností vhodné.

Zavedený systém řízení kvality 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, komunikace a monitorovací a nápravný proces) nového systému řízení kvality. Jsme malá auditorská společnost, ve které je 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 systému řízení kvality uvnitř naší společnosti jsme navrhli a zavedli jednoduché procesy vyhodnocení rizik, abychom na tomto základě stanovili kvalitativní cíle, identifikovali a vyhodnotili rizika ohrožující kvalitu všech složek systému řízení kvality:

- správa, řízení a vedení,
- příslušné etické požadavky,
- schvalování nových klientů resp. nových zakázek a pokračování vztahů s klienty,
- realizace zakázky,
- zdroje (lidské a duševní),
- informace a komunikace,
- monitorovací a nápravný proces.

Na základě identifikovaných a vyhodnocených rizik ohrožujících kvalitu jsme následně navrhli a implementovali reakce na tato 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 systém řízení kvality je v rukou jednatele. Odbornou pomoc pak průběžně jednateli poskytují ve všech oblastech řízení kvality další statutární 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 tým provádějící příslušnou zakázku splňuje etické požadavky. Proces posuzování etických požadavků u konkrétní zakázky je také stanoven vnitřním předpisem. Všichni zaměstnanci společnosti jsou v souladu s příslušnými etickými požadavky povinni být nezávislí. Tuto skutečnost (nezávislost) všichni zaměstnanci jednou za rok písemně potvrzují.

## 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 formátů v prostředí MS Excel vytvořených Komorou auditorů České republiky a převzatých 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 prostředí MS Excel 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, identifikovaných a vyhodnocených rizik a vyhodnocení dalších skutečností spojených s přijetím a pokračováním každé zakázky. Sporné a obtížné otázky po diskusi týmu provádějící zakázku a osoby provádějící kontrolu kvality před vydáním zprávy auditora vyřeší v souladu s požadavky řízení kvality osoba za systém řízení kvality odpovědná.

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.

Ve spolupráci s auditory slovenské společnosti CCS Audit s.r.o., je prováděna permanentní každoroční vzájemná kontrolu kvality prováděných zakázek před vydáním zprávy auditora, a to u subjektů veřejného zájmu a náhodně vybrané jedné zakázky provedené každým statutárním auditorem každé společnosti.

## 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 monitorovacích činností 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 obširnější 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.

## Informace a komunikace

V oblasti získávání, tvorby a užití informací ohledně systému řízení kvality a následně jejich včasným předáním v rámci naší firmy a dále také externím uživatelům za účelem navržení, zavedení a provozování systému řízení kvality jsou stanoveny následující kvalitativní cíle:

- 1) Informační systém identifikuje, zachycuje, zpracovává a udržuje relevantní a spolehlivé informace, které podporují systém řízení kvality.
- 2) Firemní kultura respektuje a posiluje odpovědnost pracovníků za výměnu informací v rámci firmy a mezi sebou navzájem.
- 3) V rámci firmy a mezi týmy provádějícími zakázky probíhá výměna relevantních a spolehlivých informací, mimo jiné:
  - pracovníkům a týmům provádějícím zakázky jsou předávány informace, jejichž charakter, načasování a rozsah jsou dostatečné k tomu, aby jim umožnily seznámit se s jejich povinnostmi týkajícími se výkonu činností v rámci systému řízení kvality nebo realizace zakázek a tyto povinnosti plnit,
  - při výkonu činností v rámci systému řízení kvality nebo při realizaci zakázek pracovníci firmy a týmy provádějící zakázky předávají informace firmě,
- 4) Externím subjektům jsou předávány relevantní a spolehlivé informace, mimo jiné společnost předává informace externím subjektům v případě, že to vyžadují právní předpisy či profesní standardy nebo pokud to přispěje k tomu, aby se externí subjekty lépe seznámily se systémem řízení kvality.

## Monitorovací a nápravný proces

Naše firma má vnitřním předpisem stanoven tento proces do čtyř fází v souladu s implementační příručkou. Do monitorovacích činností je dále zahrnuta inspekce jedné dokončené zakázky za každého statutárního auditora společnosti jednou za rok. 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, aby osoba odpovědná za systém řízení kvality učinila jménem společnosti závěr ohledně zavedeného systému řízení kvality. Závěrem může být zjištění, že systém řízení kvality poskytuje přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle. V dalších případech pak může být závěrem, že s výjimkou zjištěných nedostatků, které mají závažný, ale nikoli však rozsáhlý dopad na systém řízení kvality, tento systém poskytuje společnosti přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle nebo, že systém řízení kvality neposkytuje přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle. Na základě těchto dvou závěrů pak musí společnost přijmout vhodná okamžitá opatření a také informovat týmy provádějící zakázky o těchto závěrech.

### Vyhodnocení systému řízení kvality

Odpovědnost za systém řízení kvality leží na vedení společnosti, které je tak povinné systém řízení kvality jednou ročně vyhodnotit. Toto vyhodnocení provádí Ing. David Šoffer v úzké spolupráci s dalšími auditory společnosti tak, aby nejpozději ke konci každého kalendářního roku došlo k detailnímu vyhodnocení zavedeného systému. V případě zjištění nedostatků vyhodnotí vedení společnosti jejich závažnost, rozsah a dopady na systém řízení kvality. Následně je vyhodnocena jejich příčina a zavedena případná nápravná opatření. O těchto výsledcích vyhodnocení jsou informováni všichni zaměstnanci společnosti.

### Prohlášení

Prohlašujeme, že osoba odpovědná za systém řízení kvality provádí jednou ročně vyhodnocení systému řízení kvality a v souladu s novým standardem pro řízení kvality ISQM 1 bylo poprvé provedeno toto vyhodnocení v listopadu 2023, následně byl přezkum proveden v lednu 2024. Poslední monitorovací proces byl proveden 15. 1. 2025.

Já jako osoba konečně odpovědná za vnitřní systém řízení kvality CCS Audit, s.r.o. a jediný její jednatel prohlašuji, že náš systém řízení kvality uplatňovaný ve firmě je v souladu s Mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1. Zavedený systém řízení kvality byl řádně zmonitorován ale jeho poslední vyhodnocení neproběhlo a nebyl tak učiněn závěr podle požadavků ISQM 1. Tato skutečnost bude napravena. Mohu dále konstatovat, že náš systém řízení kvality je účinný a funguje.

### Údaj o tom, kdy byl proveden poslední přezkum zajištění kvality

Poslední přezkum zajištění kvality byl proveden ze strany Komory auditorů České republiky 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 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 v rozsahu minimálně 40 hodin předepsaného rozsahu, a to formou účasti na vzdělávacích akcích KA ČR a případně jiných vzdělávacích institucí. Tato účast je zapisována do rejstříku auditorů vedeného Komorou auditorů České republiky. Plnění účastni povinného profesního vzdělávání alespoň do jeho minimálního rozsahu je kontrolováno v září každého kalendářního roku každým statutárním auditorem na základě údajů z tohoto rejstříku. Do současné doby nenastala skutečnost, kdy by statutární auditor společnosti tento minimální rozsah nesplnil.

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 nařízení**

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 nařízení 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.