

Zpráva o transparentnosti za účetní období od 1. července 2022 do 30.června 2023

Tuto zprávu vydáváme v souladu s požadavky článku 13 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu (za roční účetní období končící 30. června 2023 v souladu s požadavky ustanovení § 43 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech).

Dne 4.7.2023 došlo ke změně obchodního názvu společnosti HDM Audit CZ s.r.o. na AUDIT PROFESIONAL s.r.o.

Cílem námi poskytovaných auditních služeb je ověřit, že účetní výkazy našich klientů jsou kvalitní a věrohodné, tak aby se na ně mohly s důvěrou spoléhat všechny zainteresované osoby při svých rozhodnutích.

A) Právní forma a vlastnická struktura naší společnosti

Vlastníky společnosti jsou statutární auditoři a společnost PROBIS Services, s.r.o.

Stav platný do 30.6.2023:

Jméno/firma společníka	Obchodní podíl
Ing. Jana Krkošková	30%
Ing. Marie Dohnalová	20%
Ing. Václav Mareš	20%
PROBIS Services, s.r.o.	30%

Právní forma naší společnosti je společnost s ručením omezeným.

Aktuální složení vlastnické struktury k 4.7.2023 do současnosti je:

Jméno	Obchodní podíl
Ing. Jana Krkošková	30%
Ing. Marie Dohnalová	70%

B) Členství v síti

Společnost AUDIT PROFESIONAL s.r.o. byla pod původním názvem HDM Audit CZ s.r.o. v průběhu účetního období členem JPA International se sídlem v Paříži. JPA International je neformální mezinárodní struktura nezávislých auditních, účetních a poradenských společností.

JPA International však není síť ve smyslu definice uvedené ve Směrnici Evropského parlamentu a rady 2006/43/ES ze 17. května 2006 o statutárním auditu ročních účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek, kterou se mění a doplňuje směrnice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a kterou se zrušuje směrnice Rady 84/253/EHS, a dále dle § 2 písm. l) Zákona o auditorech č. 93/2009 Sb.

Součástí JPA International je okolo 130 organizací ze 40 států celého světa, přičemž každá jednotka je právně samostatným subjektem řídícím se obchodním právem platným v zemi sídla společnosti.

Členství v síti bylo ukončeno k 31.3.2023.

C) Popis struktury řízení naší společnosti

Obchodní vedení společnosti je prováděno jednatelem. Všichni jednatelé jsou zároveň statutárními auditory. V průběhu účetního období došlo u jednoho z jednatelů a současně statutárního auditora k odstoupení z funkce jednatele. Tento auditor vykonával řízení svých svěřených auditních zakázek na základě plné moci k tomu svěřené jednatelem společnosti.

Auditoři řídí zakázku prostřednictvím seniorních členů týmu.

D) Vnitřní systém řízení kvality

Jsme přesvědčeni o tom, že se v naší strategii musí projevat především důraz na kvalitu našich služeb, a to na prvním místě. Jen poskytováním kvalitních služeb našim klientům naplníme důvod naší existence a zajistíme dlouhodobé přežití naší společnosti.

Kvalita našich služeb stojí na třech pilířích:

- 1. Kvalitní metodika auditu a dokumentace**
- 2. Talentovaný a motivovaný tým**
- 3. Kontinuální vzdělávání a kontrola**

Požadavky na dokumentaci každé ověřovací zakázky vycházejí z našich Firemních pravidel pro řízení kvality auditorské práce a z platných předpisů v oblasti auditu. Každá ověřovací zakázka má přiděleného partnera zodpovědného za danou zakázku a ten osobně odpovídá za to že:

- Zakázku provede dostatečně kvalifikovaný tým
- Tým bude mít dostatek času pro efektivní provedení zakázky
- Tým bude na klientovi nezávislý
- Veškeré sporné a obtížné záležitosti jsou řešeny s přímou účastí partnera
- Dokumentace bude provedena efektivně s využitím všech našich znalostí z předchozích zakázek a včasně archivována

- Dokumentace bude zejména jasně definovat veškerá identifikovaná rizika, způsob jejich identifikace, reakce na daná rizika a závěry k daným rizikům
- Dokumentace bude jako celek revidována partnerem před vydáním zprávy auditora, v případě subjektů veřejného zájmu ještě jiným statutárním auditorem

Talentované členy týmu si vybíráme z řad absolventů vysokých škol nebo z řad zkušených pracovníků z praxe, kteří absolvují minimálně dvoukolové výběrové řízení obsahující zpravidla testování znalostí a dovedností a ústní pohovor.

Zaměstnanci naší společnosti mají možnost profesního růstu, která je motivuje k dalšímu vzdělávání a rozvoji dovedností. Náš systém hodnocení zaměstnanců vychází ze snahy o co nejmenší formalizaci, avšak zohledňuje především ochotu zaměstnance rozvíjet své znalosti a dovednosti a kvalitu odvedené práce. Náš systém obsahuje i případné sankce za práci neodvedenou v odpovídající kvalitě.

Velký důraz klademe především na **vzdělávání** partnerů zodpovědných za zakázku – statutárních auditorů. Každý statutární auditor je povinen absolvovat v rámci systému kontinuálního profesního vzdělávání Komory auditorů České republiky školení v minimálním rozsahu 40 hodin ročně. Dále potom absolvuje další vzdělávání dle svého portfolia zakázek se zaměřením na klíčové záležitosti, které se v rámci daných zakázek řeší.

V současné době je každý statutární auditor v naší společnosti zaměstnancem s pevnou měsíční mzdou a zároveň společníkem podílejícím se na zisku společnosti. Takto zabezpečujeme, že každý ze statutárních auditorů má zájem na dlouhodobém efektivním fungování společnosti, a ne na okamžitém dosažení krátkodobých zisků a podstupování nepřiměřeného rizika. Každý z partnerů si je vědom, že dlouhodobou existenci naší společnosti je možné zabezpečit pouze poskytováním vysoce kvalitních služeb.

Kontrola: věříme, že bez kontroly kvality odváděné práce v průběhu auditní zakázky a na jejím konci bychom nedosáhli našeho cíle. Proto partner zodpovědný za zakázku provádí průběžný monitoring kvality přímo v rámci práce na dané zakázce, které je zpravidla i osobně přítomen a po dokončení zakázky před vydáním zprávy auditora provádí detailní kontrolu provedení a dokumentace zakázky jako celku.

Partneři, kteří jsou zároveň i statutárními auditory jsou zodpovědní také za kontrolu toho, že zaměstnanci společnosti podstupují kontinuální vzdělávání a další činnosti v oblasti rozvoje svých profesních znalostí a dovedností.

E) Poslední přezkum zajištění kvality

Poslední přezkum zajištění kvality ve smyslu článku 13 odst.2 písmeno e) Nařízení č. 537/2014 probíhal v naší společnosti v měsících červenci a srpnu roku 2021.

F) Seznam subjektů veřejného zájmu, které jsme auditovali ve sledovaném účetním období

Auditované subjekty veřejného zájmu v období od 1. července 2022 do 30. června 2023

Obchodní firma	Auditované účetní období
TESLA KARLÍN, a.s.	2022
ENERGOAQUA, a.s.	2022
KAROSERIA a.s.	2022

G) Prohlášení o nezávislosti

Jednatelé společnosti AUDIT PROFESIONAL s.r.o., prohlašují, že postupy k zajištění nezávislosti jsou v souladu s platnými právními předpisy. Pravidelně provádíme přezkum dodržování nezávislosti.

Jednatelé AUDIT PROFESIONAL s.r.o. prohlašují, že postupy řízení kvality popsané v této zprávě jsou v souladu s příslušnými regulačními předpisy a představují přiměřené východisko pro naše přesvědčení, že povinné audity prováděné naší společností soustavně naplňují požadované standardy kvality.

Jednatelé společnosti AUDIT PROFESIONAL s.r.o. prohlašují, že strategie, kterou společnost aplikuje při vzdělávání statutárních auditorů a dalším zaměstnancům odpovídají platným regulacím v oblasti auditu.

H) Prohlášení o strategii uplatňované v oblasti vzdělávání statutárních auditorů

Prohlašujeme, že každý statutární auditor v naší společnosti je povinen absolvovat v rámci systému kontinuálního profesního vzdělávání Komory auditorů České republiky školení v minimálním rozsahu 40 hodin ročně, což naše společnost aktivně sleduje a dále potom absolvuje další vzdělávání dle svého portfolia zakázek se zaměřením na klíčové záležitosti, které se v rámci daných zakázek řeší.

I) Systém odměňování společníků

Společníci – auditoři jsou odměňováni fixní mzdou a podílem na zisku společnosti. Společník právnická osoba PROBIS Services, s.r.o. je odměňován podílem na zisku.

J) Strategie střídání auditního týmu

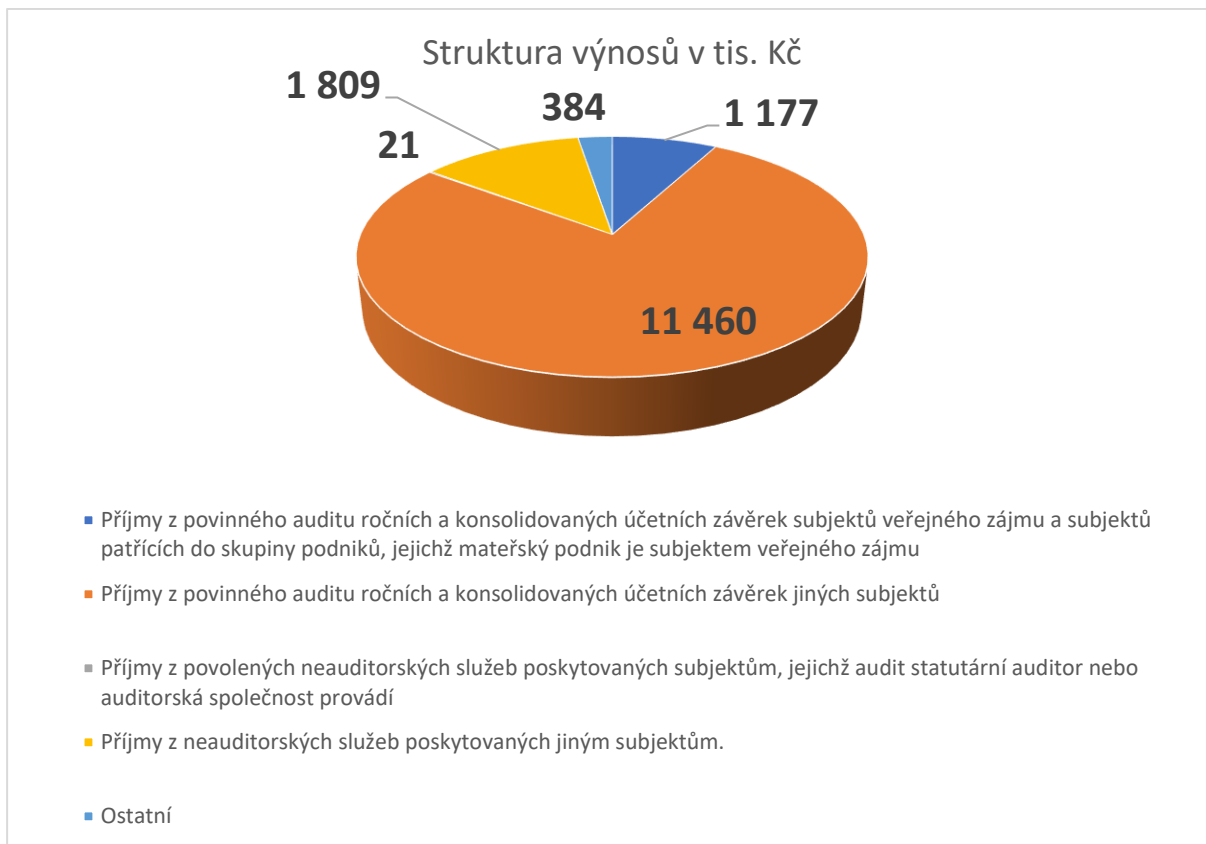
Chápeme, že pravidelné střídání týmu je nutností pro zachování nezávislosti zaměstnanců provádějících danou zakázku a je nejlepší prevencí hrozby vytvoření protekčního vztahu s klientem a hrozby spřízněnosti s klientem. Proto dochází pravidelně ke změnám v auditorských týmech provádějících auditní zakázky.

Co se týče provádění auditů subjektů veřejného zájmu, partner zodpovědný za danou zakázku – statutární auditor je změněn nejpozději po sedmi letech provádění dané auditní zakázky.

K) Příjmy naší společnosti z auditu a dalších služeb

Naší politikou je neposkytovat jiné než auditní služby našim klientům z řad subjektů veřejného zájmu.

Přehled našich výnosů za účetní období od 1. července 2021 do 30. června 2022 v tis. Kč



Celkové výnosy za sledované období činily 14 467 tis. Kč.

Společnost AUDIT PROFESIONAL s.r.o. prohlašuje, že podle jejího nejlepšího vědomí jsou informace obsažené v této zprávě v čase jejího vydání správně a jsou v souladu s požadavky Nařízení EU č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a zákona o auditorech v platném znění.

V Ostravě dne 20. září 2023

AUDIT PROFESIONAL s.r.o.



Ing. Jana Krkošková

Jednatel společnosti



Ing. Marie Dohnalová

Jednatel společnosti