

ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

Účetní období 1. října 2017 až 30. září 2018



1. ÚVOD

Zprávu o průhlednosti jsme připravili a zveřejňujeme ji dle požadavku čl. 13 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

2. INFORMACE O PRÁVNÍ STRUKTUŘE A VLASTNÍCÍCH AUDITORSKÉ SPOLEČNOST

Společnost BDO CA s.r.o. je česká firma se sídlem v Brně, Marie Steyskalové 14. Aktuální údaje o vlastnících jsou uvedeny v obchodním rejstříku.

3. POPIS SÍTĚ, DO KTERÉ SPOLEČNOST PATŘÍ

3.1. POPIS SÍTĚ

Sít' BDO je mezinárodní síť nezávislých veřejných účetních, daňových a poradenských firem, které jsou členy společnosti BDO International Limited a vykonávají profesionální služby pod jménem a ve stylu BDO (dále jen „členské firmy BDO“). BDO je obchodní značkou sítě BDO a všech členských firem BDO.

3.2. PRÁVNÍ A ORGANIZAČNÍ USPOŘÁDÁNÍ SÍTĚ

Každá členská firma BDO je členem BDO International Limited, anglické společnosti s ručením omezeným zárukou, buď jako hlasující člen (jeden hlas za každou zemi), nebo jako nehlasující člen. Společnost BDO International Limited je řídicím subjektem sítě BDO a stanovuje povinnosti členských firem BDO v rámci vnitřních předpisů.

Sít' BDO je řízena radou, globálním výborem a globálním týmem vedoucích společnosti BDO International Limited.

Rada obsahuje jednoho zástupce za každého hlasujícího člena a dále členy společnosti BDO International Limited účastníci se valné hromady. Rada schvaluje centrální rozpočet sítě, jmenuje globální výbor a schvaluje veškeré změny stanov a vnitřních předpisů společnosti BDO International Limited.

Globální výbor, což je představenstvo společnosti BDO International Limited, obsahuje zástupce sedmi největších členských firem sítě BDO, jejichž jmenování na tříleté funkční období schvaluje rada. Globální výbor stanovuje priority sítě BDO a dozoruje práci globálního týmu vedoucích. Globální výbor se schází nejméně čtyřikrát ročně.

Globální tým vedoucích má za úkol koordinovat činnost sítě BDO. Je veden CEO (v současnosti zároveň působící jako globální vedoucí poradenství) a obsahuje globální vedoucí auditu a účetnictví, daní, HR a rozvoje, obchodního rozvoje a marketingu, IT, CEO pro Evropu, Střední východ a Afriku, CEO pro Ameriku, CEO pro Asii a Pacifik a mezinárodního tajemníka.

Globální tým vedoucích je podporován globální kanceláří Brussels Worldwide Services BVBA. Brussels Worldwide Services BVBA je belgická společnost s ručením omezeným, která poskytuje služby na podporu koordinace sítě BDO.

Společnosti BDO International Limited a Brussels Worldwide Services BVBA neposkytují žádné profesionální služby klientům. To je výlučně v kompetenci členských firem BDO.

Společnosti BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA a členské firmy BDO jsou samostatnými právními osobami a nepřebírají odpovědnost za jednání či pochybení jakéhokoliv jiného subjektu. Žádné ujednání či pravidla BDO nezakládají ani neimplikují zprostředkovatelský vztah nebo partnerství mezi společnostmi BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA a/nebo členskými firmami BDO.

Globální kumulovaný obrat členských firem BDO (včetně jejich výlučných svazů) v zemích za rok končící 30. září 2018 dosáhl výše 7,56 mld. EUR (8,99 mld. USD). Počet partnerů a zaměstnanců k 30. září 2018 přesáhl 80 tis.

3.3. SEZNAM ČLENSKÝCH AUDITORSKÝCH FIREM A ZEMÍ, VE KTERÝCH PŮSOBÍ

V rámci Evropské Unie patří do sítě BDO následující auditorské firmy:

STÁT	ÚZEMÍ	NÁZEV AUDITORSKÉ FIRMY
Austria	Austria	BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Audit Styria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Austria	BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
BELGIUM	Belgium	BDO Bedrijfsrevisoren Burg. Ven. CVBA
BULGARIA	Bulgaria	BDO Bulgaria Ltd.
CROATIA	Croatia	BDO Croatia D.O.O.
	Croatia	BDO Savjetovanje d.o.o.
CYPRUS	Cyprus	BDO Limited
CZECH REPUBLIC	Czech Republic	BDO Audit s.r.o
	Czech Republic	BDO CA s.r.o.
	Czech Republic	BDO CB s.r.o.
	Czech Republic	BDO Plzen s.r.o.
DENMARK	Denmark / Greenland / Feroe Islands	BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
ESTONIA	Estonia	BDO Eesti AS
FINLAND	Finland	BDO Oy
	Finland	BDO Audiator Oy
FRANCE	France	BDO France Léger & Associés SARL
	France	BDO IDF SARL
	France	BDO PACA SAS
	France	BDO Atlantique SA
	France	BDO Rhone - Alpes SAS
	France	BDO 2AS SAS

	France	BDO Les HERBIERS SA
	France	BDO FONTENAY LE COMTE SAS
	France	BDO SAINT GILLES CROIX DE VIE SARL
	France	BDO NANTES SAS
	France	Vincent Rusé Conseil SAS
	France	BDO Les Ulis
GERMANY	Germany	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Germany	BDO Arbicon GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
GIBRALTAR	Gibraltar	BDO Limited
GREECE	Greece	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
HUNGARY	Hungary	BDO Hungary Audit Ltd
ICELAND	Iceland	BDO ehf.
IRELAND	Ireland	BDO
ITALY	Italy	BDO Italia S.p.A.
LATVIA	Latvia	AS BDO Latvia
LIECHTENSTEIN	Liechtenstein	BDO (Liechtenstein) AG
LITHUANIA	Lithuania	BDO Auditas ir Apskaita, UAB
LUXEMBOURG	Luxembourg	BDO Audit
MALTA	Malta	BDO Malta CPAs
NETHERLANDS	Netherlands	BDO Audit & Assurance B.V.
NORWAY	Norway	BDO AS
POLAND	Poland	BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.
PORTUGAL	Portugal	BDO & Associados, SROC, Lda
ROMANIA	Romania/Moldova	BDO Audit SRL
	Romania	BDO Auditors & Accountants SRL
	Romania	BDO Auditors and Business Advisors SRL
SLOVAK REPUBLIC	Slovak Republic	BDO Audit, spol. s r.o.
SLOVENIA	Slovenia	BDO Revizija d.o.o.

SPAIN	Spain	BDO Auditores, S.L.P.
	Spain	BDO Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P.
SWEDEN	Sweden	BDO AB
	Sweden	BDO Göteborg AB
	Sweden	BDO Göteborg Intressenter AB
	Sweden	BDO Göteborg KB
	Sweden	BDO Linköping AB
	Sweden	BDO Mälardalen AB
	Sweden	BDO Mälardalen Intressenter AB
	Sweden	BDO Norr AB
	Sweden	BDO Norr Intressenter AB
	Sweden	BDO Stockholm AB
	Sweden	BDO Sweden AB
	Sweden	BDO Syd AB
	Sweden	BDO Syd Intressenter AB
	Sweden	BDO Syd KB
	Sweden	GO Bolagssupport AB
	Sweden	Wahlberg & Co AB
UNITED KINGDOM	United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland/ Isle of Man	BDO LLP
	Northern Ireland	BDO Northern Ireland
	Guernsey	BDO Limited

3.4. CELKOVÝ ZÍSKANÝ OBRAT Z POVINNÉHO AUDITU

Celkový získaný obrat z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek vytvořený statutárními auditory vykonávajícími svou činnost vlastním jménem na vlastní účet nebo auditorскими společnostmi patřícími do sítě za firmy sídlící v Evropské Unii dosáhl za hospodářský rok končící 30. 9. 2018 objemu 631 912 415 EUR.

4. POPIS STRUKTURY ŘÍZENÍ AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI

BDO CA s.r.o. je česká společnost s ručením omezeným (IČ 25 53 52 69), registrovaná u Rejstříkového soudu Brno, oddíl C, vložka 32321, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 305.

4.1. VÝKONNÉ VEDENÍ SPOLEČNOSTI

Operativní řízení a strategické rozhodování v oblasti auditu zajišťuje její výkonné vedení. Porada vedení, jejímiž členy jsou všichni partneři společnosti, se schází minimálně jednou za čtvrtletí.

Výkonné vedení tak určuje strategii a zajišťuje její provádění. Řídící partner a každý člen týmu mají i specifické oblasti odpovědnosti za provozní řízení. Jednotliví partneři, členové výkonného vedení, jednají v průběhu roku se zaměstnanci a připomínají její hlavní strategické cíle.

4.2. STRATEGICKÉ VEDENÍ SKUPINY BDO V ČR

Minimálně jeden z partnerů se účastní Boardu všech firem BDO v České republice, který se koná každé čtvrtletí. Na tomto boardu se řeší střednědobé a strategické úkoly společností skupiny BDO v České republice.

5. POPIS VNITŘNÍHO SYSTÉMU ŘÍZENÍ KVALITY

BDO CA s. r. o. klade velký důraz na všechny aspekty řízení kvality a postupuje při řízení kvality v souladu s právními předpisy platnými v České republice (zejména se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech), profesními standardy kvality vydanými Komorou auditorů České republiky

a mezinárodními standardy Mezinárodní federace účetních IFAC (zejména ISQC 1) a dalšími relevantními standardy a dalšími dokumenty.

Podrobné postupy zajištění kvality auditu jsou obsaženy v interní směrnici pro řízení kvality

a v manuálu vydaném v rámci sítě BDO používaným v celosvětové síti BDO.

5.1. ODPOVĚDNOST VEDENÍ ZA KVALITU V RÁMCI SPOLEČNOSTI

Konečná zodpovědnost za kvalitu spočívá na výkonném vedení společnosti. Dílčí zodpovědnosti vyplývají z přidělených zakázek a úkolů pro jednotlivé partnery.

Systém řízení kvality je velmi pečlivě sledován jak na celosvětové úrovni v síti BDO, tak i v rámci BDO v České republice. Řídící orgány považují za jeden ze svých prvořadých úkolů zajistit, aby byla věnována náležitá péče kvalitě práce při auditu, nezávislosti a etickému chování.

Kvalita práce je neustále zdůrazňována v komunikaci vedení s jednotlivými pracovníky a výsledky z kontroly kvality jsou projednávány na všech úrovních porad. Kvalita práce je nezbytně hlavním kritériem hodnocení činnosti partnerů i manažerů auditorských týmů. Vedení svým jednáním prokazuje podporu cílům a systémům pro zajišťování kvality. Naše poznatky i výsledky externích

a interních kontrol potvrzují účinnost fungování systému řízení kvality.

5.2. DODRŽOVÁNÍ ETICKÝCH POŽADAVKŮ

BDO CA s.r.o. se při dodržování etických požadavků řídí etickým kodexem IFAC platným po schválení KAČR i v České republice. Od všech partnerů a zaměstnanců se vyžaduje, aby důsledně dodržovali uvedené etické zásady. Tyto zásady požadují zejména, aby všichni zaměstnanci zachovávali princip nezávislosti na klientovi, jednali bezúhonně a nestranně, chovali se profesionálně, práci odváděli na odborné výši a s řádnou péčí.

Společnost BDO CA s.r.o. uplatňuje pro dodržování nezávislosti a příslušných ustanovení norem mezinárodní zásady a související pravidla etického kodexu která v případě potřeby doplňuje o příslušné právní předpisy, auditorské standardy a další ustanovení platná v České republice. Pravidelně se ve společnosti sledují a vyhodnocují požadavky na zachování nezávislosti v oblasti osobních vazeb, finančních zájmů i obchodních vztahů s klienty. Všichni partneři i zaměstnanci svým podpisem potvrzují každoročně prohlášení o dodržení příslušných etických požadavků a zásad pro případ řešení sporů.

5.3. POSTUP PŘI PŘIJETÍ ZAKÁZKY

Při rozhodování o přijetí zakázky (klienta) i o jejím opakovaném přijetí a pokračování smluvního vztahu využívá BDO CA s.r.o. v souladu s manuálem BDO systém posouzení a akceptace klienta, který umožňuje vyhodnotit vyhodnocení rizik spojených s daným klientem. Problematiky řešené a dokumentované v rámci posouzení přijetí zakázky jsou:

- ▶ posouzení klientovy obchodní činnosti včetně jejího geografického rozšíření a odvětví, ve kterém působí;
- ▶ vyhodnocení informací o klientovi, jeho vedení a vlastnících, včetně získání podkladů o identitě vlastníků a představitelů podniku;
- ▶ posouzení informací o charakteru a pověsti perspektivního klienta a jeho klíčového personálu;
- ▶ vyhodnocení potenciálního ohrožení nezávislosti a potenciálního střetu zájmů;
- ▶ případně dotazování u předchozího auditora ohledně důvodů výměny auditora, a zda existuje jakýkoliv důvod, proč bychom neměli přijímat jmenování auditorem;
- ▶ zhodnocení naší schopnosti poskytovat služby potenciálnímu klientovi;
- ▶ přezkum podání učiněných společností včetně účetní závěrky za předchozí rok.

Přijímání a udržování všech klientů vyžaduje schvalovací proces, který odpovídá zjišťovanému riziku. Používaný systém usnadňuje rozhodování o přijetí zakázky a je součástí interního systému řízení rizik, který BDO důsledně aplikuje. Díky tomuto systému může partner a auditorský tým určit, zda existují rizika související se stávajícím nebo potenciálním klientem, zda lze případná rizika v dostatečné míře vyloučit a zda lze tedy novou zakázku přijmout, resp. s daným klientem spolupracovat i nadále. Klienti ověřovacích zakázek s „vysokým rizikem“ vyžadují předběžný souhlas vedoucího auditu a za určitých okolností i partnera pro řízení rizik.

5.4. LIDSKÉ ZDROJE A JEJICH ROZVOJ

Lidské zdroje jsou pro naši schopnost poskytovat profesionální služby klíčovým faktorem. Abychom pro firmu zajistili dostatek personálu s příslušnými schopnostmi, kompetencí a etickými standardy, které jsou nezbytné k provádění kvalitních auditů v souladu s profesními a právními požadavky, určili jsme zásady a postupy pro následující oblasti:

Jasně a vnitřně logické zásady a postupy

Jednotlivá pracovní místa mají definovaný základní nárok na kvalifikaci a popis činností, které jsou od pracovníka na dané pozici očekávány. Tyto popisy pracovních pozic slouží jako vodítko pro pracovní pohovory se zaměstnanci a jako orientace pro jejich možný kariérní postup.

Proces výběru zaměstnanců

Zásady a postupy pro výběr zaměstnanců jsou nastaveny tak, aby poskytovaly přiměřené ujištění, že ti, kteří budou zaměstnáni, mají odpovídající charakteristiku, která jim umožní provádět kvalitní služby a vykonávat své povinnosti s profesionální kompetencí.

Pracujeme aktivně na propagaci diverzity ve firemní kultuře, nikoliv jen v principu, ale i v praxi. Inkluzivita ve společnosti bez ohledu na to, zda vychází z věku, pohlaví, etnické příslušnosti či fyzických schopností, posiluje hodnotu firmy, činí ji reprezentativnější a schopnější k poskytování kvalitních profesionálních služeb.

Hledáme chytré lidi s patřičnou vyspělostí, osobnostní integritou, motivací, nadáním a vůdčími vlastnostmi vhodnými pro roli, v níž jsou zaměstnáni.

Kariérní postup (specializace či postup v hierarchii)

Máme jasně stanovenou skupinu stupňů a úrovní s vysvětlením odpovídající kompetence a časového plánu. Máme rovněž vytvořena pracovní místa vyžadující speciální odbornost nebo zkušenosti.

Rozvoj kariéry zaměstnanců je řešen na národní i regionální úrovni. Obecně zaměstnanec postupuje ze vstupní úrovně na asistenta juniora, asistenta seniora a manažera. Zaměstnanec je povyšován na následující úroveň pouze tehdy, pokud je připraven na vyšší odpovědnost, kterou povýšení přináší. Odměna zaměstnance odpovídá pozici a výkonnosti posuzované z hlediska kvality i kvantity.

Odměňování manažerů se přezkoumává každý rok a tento přezkum zahrnuje i posouzení manažerovy role ve firmě a kvalitu jeho práce, ale není přímo navázáno na jeho finanční výkonnost. Při hodnocení a odměňování partnerů se zohlední posouzení všech zjištění z interních i externích inspekci a auditorských zakázek.

Plánování pracovních sil a zastupitelnosti

Chápeme, že především kvalita a odhodlání partnerů a zaměstnanců je tím, co nás skutečně odlišuje od ostatních a umožňuje nám provádět kvalitní audit. Za těchto předpokladů je naše schopnost přitahovat a udržet si správný počet kvalitních lidí nanejvýš důležitou. Předpovídáme požadavky na počet zaměstnanců tak, abychom mohli i nadále poskytovat služby klientům a měli dostatečnou kapacitu, abychom umožnili partnerům firmě rozvíjet obchodní činnost.

Zásady a postupy při přidělování zaměstnanců do jednotlivých pracovních týmů k zakázkám jsou navrženy tak, aby poskytovaly přiměřené ujištění, že práci budou provádět pouze osoby s adekvátním technickým proškolením, odborností a kompetencí.

Při vytváření pracovních týmů na zakázku se posuzuje též to, aby partneři i zaměstnanci disponovali nezbytnými technickými znalostmi a dalšími dovednostmi odpovídajícími velikosti, složitosti a povaze plánované práce.

Naší snahou v souladu s očekáváním našich klientů i zaměstnanců je snaha o maximální stabilitu jednotlivých pracovních týmů a v případě potřeby připravený s klientem komunikovaný a pro klienta maximálně komfortní proces změny, a to zejména v případě změny v osobě partnera zodpovědného za zakázku.

Trvalé hodnocení pracovního výkonu a profesního růstu

Každý zaměstnanec je pravidelně hodnocen z hlediska jeho plnění zadaných úkolů. Za každého zaměstnance je též vedena detailní evidence jím absolvovaných odborných školení a kurzů. Na základě těchto informací zaměstnanci se svými nadřízenými partnery diskutují možnosti svého budoucího rozvoje.

Plán rozvoje a zásady školení

Naše strategie vzdělávání a rozvoje zajišťuje schopnost firmy zůstat konkurenceschopnou a motivovat své zaměstnance. Zahrnuje technické znalosti a zručnosti, které splňují potřeby vyšších požadavků trhu. Zároveň jsou základními atributy profesionálů osobnostní integrita, objektivita, profesní skepse a chuť zaujmout pevné stanovisko. Naším zaměstnancům nabízíme jasný kariérní postup a doplňkový plán rozvoje.

Integritu, čestnost a morální kvality našeho personálu nelze za žádných okolností zpochybnit. Zatímco se atributy jednotlivých žadatelů mohou lišit podle technické specializace a získaných zkušeností, všichni náš personál disponuje technickou kompetencí odpovídající pozici a vybrané specializaci, silnými osobními dovednostmi v řízení a zapojování personálu při vedení zakázek a v neposlední řadě hrdostí na sebe, firmu a svou profesi.

Pro partnery je toto povinný požadavek.

5.5. PROVÁDĚNÍ AUDITORSKÝCH ZAKÁZEK

Společná metodika

Naše zásady a postupy jsou navrženy tak, aby zajistily, že audity budou plnit všechny příslušné profesní standardy, právní požadavky a že firma bude vydávat zprávy, které odpovídají daným okolnostem. Abychom tohoto dosáhli a aby byla zajištěna konzistence přístupu k auditům a související základní aplikaci profesní skepse v celé síti BDO, vyvinulo BDO International Společnou metodiku auditu BDO, související softwarové nástroje a další standardní formy dokumentace. Tato metodika plně odpovídá Mezinárodním auditorským standardům.

APT, vlastní nejmodernější auditorský software BDO International, zůstává jediným a největším globálním projektem svého druhu a jeho vývoj pokračuje. Již se vyvíjí příští generace APT s rozšířenou metodikou auditu a za rozsáhlých investic do IT. Protože APT je navržen tak, aby využíval soudobého technologického rozvoje, budeme schopni:

- ▶ zabezpečit budoucí strukturní integritu tohoto nástroje;
- ▶ mít plně integrovaný nástroj, který odráží nejnovější interpretace auditorských standardů;
- ▶ umožnit svým týmům efektivní práci na velkých i menších zakázkách.

BDO Advantage je náš nový auditorský nástroj na analýzu dat. Pracuje tak, že kombinuje chytré technologie s našimi znalostmi a chápáním klientova podniku a dává nám tak informace ke hloubkové interpretaci. Jejich součástí jsou grafické výstupy, které pomáhají využít získaná data a porozumět jim, usnadňují nalézání

vzorců a trendů a podstatně pomáhají při zjištění odchylek. BDO Advantage zlepši naše znalosti pomůže zlepšit kvalitu auditu. Prvním krokem na cestě BDO Advantage je Journal Analyser. Zápisy do auditorského deníku nebo spisu jsou klíčovou částí auditu a často je obtížné je provádět. Advantage usnadňuje auditorskému týmu analyzovat deníky, které jsou rozsáhlé či nezvyklé, a pomáhá při procesu jejich auditu.

Dozor a přezkum

Požadujeme, aby veškerou profesionální práci dozorovali zaměstnanci, kteří mají odpovídající znalosti a zkušenosti. Je na odpovědnosti příslušného partnera, aby zajistil, že budou zjištěna související rizika a že rozhodnutí budou přijímána osobami s příslušnou úrovní pravomocí. Příslušný partner musí rovněž zajistit, aby byla profesionální práce prováděna s příslušnou profesní skepsí a aby ve všech ohledech splňovala standardy firmy.

Naše postupy pro přezkum jsou sestaveny tak, aby zajišťovaly účinnou kontrolu auditu již v jeho průběhu. Tyto zásady jsou navrženy tak, aby zajišťovaly, že:

- ▶ práce budou prováděny v souladu s příslušnými standardy a předpisy;
- ▶ významné záležitosti budou předneseny k dalšímu posouzení a náležitě řešeny;
- ▶ budou provedeny příslušné konzultace;
- ▶ naplánovaná práce bude dle potřeby přezkoumána a bude dosaženo cíle všech naplánovaných prací;
- ▶ provedená práce a získané důkazní materiály budou v souladu s dosaženými závěry;
- ▶ dokumentace v auditorském spise umožní zkušenému auditorovi pochopit významné záležitosti vyplývající z auditu a povahu, načasování a rozsah provedených postupů, výsledky těchto postupů a získané důkazní materiály.

U auditů subjektu veřejného zájmu a dalších zakázek se zvýšeným rizikem se provádí přezkum kvality zakázky. Osoba provádějící přezkum kvality zakázky je seznámena s postupy auditu a sestavení zprávy při zakázce, musí mít obecné znalosti a znát obor činnosti klienta, avšak není součástí auditorského týmu pro zakázku. Jedná se o zkušené auditory, u nichž není pravděpodobné, že by byli nepřiměřeně ovlivněni názory konkrétního partnera pro zakázku. Osoba provádějící přezkum kvality zakázky se aktivně nezapojuje do průběžného rozhodování o zakázce a do provádění zakázky.

Konzultace

Naše firemní kultura vyžaduje konzultace se zkušenými partnery a dalšími specialisty kdykoliv je to potřebné. Standardně je zaveden postup, kterým se řídí partneři auditu a auditorské týmy při konzultaci a při hledání „nezpochybnitelného“ výroku, podpory pro záležitost klienta, úsudku či riziku.

5.6. MONITOROVÁNÍ A NÁSLEDNÉ KONTROLY KVALITY

Jak v rámci celosvětové sítě BDO, tak i v rámci sítě firem BDO v České republice a v neposlední řadě i v uvnitř BDO CA s.r.o., je zaveden systém pravidelného posuzování kvality na již ukončených zakázkách. Probíhá tedy vícenásobná externí i interní kontrola dokumentace již ukončených zakázek.

Vnitrostátní mezifiremní kontroly kvality jsou řízeny pověřeným partnerem BDO Audit s.r.o., přičemž kontrolní tým je sestaven z odborníků z jednotlivých společností BDO v České republice a program kontrol kvality je vždy koordinován tak, aby kontrolu v každé firmě prováděli odborníci z jiných společností ze skupiny BDO.

Externí kontroly kvality

V rámci sítě BDO může být firma podrobena kontrole kvality prováděné skupinou odborníků BDO z členských společností z jiného státu, a to jedenkrát za tři roky.

Kontrola kvality spočívá v komplexním posouzení veškerých aspektů řízení kvality auditu. Cílem kontroly je zjistit dodržení interních manuálů sítě BDO a rovněž mezinárodních auditorských standardů. Kontroly provádějí auditoři a manažeři, kteří mají dostatek zkušeností k provedení kontroly a jsou nezávislí na kontrolované firmě BDO i na ověřovaných auditech. Mezinárodní kontroly kvality jsou řízeny koordinačním centrem sítě BDO.

Zpráva z mezinárodní kontroly kvality je koordinačním centrem poskytnuta partnerům BDO a na jejím základě jsou přijímána případná doporučení či prováděny jiné adekvátní reakce k udržení či posílení kvalitních a účinných kontrolních prvků v rámci procesu auditu.

Zpráva z vnitrostátní kontroly kvality je k dispozici všem členským firmám v rámci České republiky, je projednávána partnery jednotlivých firem i v rámci společného setkání všech partnerů. Vnitrostátní kontrolu kvality provádí v BDO CA s.r.o. tým odborníků z ostatních kanceláří BDO a to každoročně.

6. INFORMACE O PROVEDENÍ POSLEDNÍHO PŘEZKUMU ZAJIŠTĚNÍ KVALITY VE SMYSLU ČL. 26

Poslední pravidelná kontrola kvality ze strany orgánů Komory auditorů ČR byla provedena v květnu roku 2016.

Poslední pravidelná kontrola kvality ze strany Rady pro veřejný dohled nad auditem byla provedena v březnu až červnu 2018.

7. SEZNAM SUBJEKTŮ VEŘEJNÉHO ZÁJMU, U KTERÝCH SPOLEČNOST V ÚČETNÍM OBDOBÍ PROVÁDĚLA AUDIT STATUTÁRNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

- ▶ TOMA a.s.
- ▶ E4U a. s.

8. VYJÁDŘENÍ O NEZÁVISLOSTI ČINNOSTI AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI

Společnost BDO CA s.r.o. uplatňuje postupy vedoucí k dodržení zásad nezávislosti jak na národní, tak mezinárodní úrovni, jako součást mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO. Zásady pro dodržování nezávislosti jsou ve společnosti koncipovány a zavedeny takovým způsobem, aby zajistily požadovanou jistotu nezávislosti společnosti, jejích pracovníků a spolupracujících osob na auditované osobě (dále klient) při poskytování auditorských služeb v souladu s Etickým kodexem Komory auditorů České republiky, jakož i příslušnými ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech.

a) globální zásada nezávislosti sítě firem BDO

Globální síti členských firem BDO odpovídá i systém nástrojů, metodických pomůcek a informací, který byl vybudován s cílem zajistit jasnou představu o zásadním významu zachování nezávislosti auditora na globální úrovni. Tento systém nástrojů a informací je umístěn v samostatné sekci „Independence“ na společných webových stránkách BDO Connect, které jsou snadno přístupné prostřednictvím BDO intranetu. V této sekci je umístěna i databáze nepovolených klientů celé globální sítě „BDO International Restricted Entities“, která je průběžně aktualizována.

b) zásada nezávislosti na národní úrovni

Společností stanovené postupy pro průběžné zajištění dodržování nezávislosti jsou zakomponovány do komplexu systémových nástrojů:

- ▶ Procedura přijetí pracovníka do společnosti, která zahrnuje organizované vstupní školení nových pracovníků s důrazem významu osobní odpovědnosti k takovému chování, které by bylo neslučitelné se zásadou bezúhonnosti, objektivity, zachování důvěrných informací, profesionálního chování a nezávislosti. Stvrzením o pochopení takového chování je písemné prohlášení pracovníků o dodržování těchto podmínek a zásad.
- ▶ Organizační struktury společnosti zastřešené odpovědným partnerem za pracovní úsek a zakázku, které zajistí, aby z informací o zakázce a klientovi bylo možné ihned vyhodnotit požadavek nezávislosti a okolnosti ohrožující tuto nezávislost a pracovníci společnosti mohli snadno zjistit, zda tyto požadavky splňují. Tento systém zároveň zajišťuje, aby partner odpovědný za pracovní úsek a zakázku nebo klienta byl včas informován o případném porušení požadavku nezávislosti a umožní mu podniknout příslušné kroky k vyřešení těchto situací.
- ▶ Formalizací tohoto postupu v pracovních dokumentech zakázky. Skutečnost dodržení požadavků nezávislosti na klientovi potvrdí pracovníci podpisem na zvláštním formuláři. Při opakovaných

auditech je formulář všemi členy týmu podepisován každoročně. Partner svým podpisem stvrzuje nezávislost týmu jak na počátku auditu, tak opětovně i při jeho ukončení.

- ▶ Vzděláváním a školením pracovníků společnosti tak, aby bylo zajištěno správné pochopení a vyvození osobní odpovědnosti za porušení podmínek a zásad nezávislosti a pěstovat toto povědomí nezávislosti.
- ▶ Zhotovení a aktualizace seznamu nepovolených klientů a charakteristika okolnosti, které ohrožují principy etického chování včetně nezávislosti. Ve většině případů se jedná o kótované společnosti nebo jejich mateřské společnosti, případně jejich přidružené společnosti.
- ▶ Uplatňování principu přijatelnosti zakázky z hlediska řízení rizik v procesu rozhodování o přijetí zakázky nebo klienta, který je dán v rámci BDO International z hlediska strategie a přístupu ke klientům. Komunikaci o přijatelnosti klienta v mezinárodní síti firem BDO zajišťuje ve společnosti Risk manager v pozici Senior partnera.
- ▶ Intranetový systém sdílených informací umístěných na BDO Connect v rámci mezinárodní sítě BDO (popsaný výše v bodě a).

Společnost BDO CA s.r.o. prohlašuje, že poslední prověrka dodržování podmínek a zásad nezávislosti proběhla v září 2018 a v souladu se stanovenou roční periodicitou byla zahájena nová prověrka.

9. PRŮBĚŽNÉ VZDĚLÁVÁNÍ STATUTÁRNÍCH AUDITORŮ

BDO CA s.r.o. klade velký důraz na kontinuální vzdělávání auditorů a asistentů. Systém vzdělávání z hlediska auditorské odbornosti je postaven na těchto hlavních pilířích:

- ▶ Dvakrát ročně je pořádáno třídenní výjezdní školení, které je povinné pro všechny auditory a asistenty. Vedení skupiny firem BDO dbá na to, aby na programu školení byla aktuální auditorská a účetní témata.
- ▶ Partneři i jednotliví auditoři běžně monitorují nabídky komerčních vzdělávacích agentur a na základě aktuální potřeby jsou vybraní auditoři a asistenti posíláni na potřebná externí školení.
- ▶ Další oblastí vzdělávání je koncepční vzdělávání v oblasti auditorských dovedností formou e-learningových kurzů. K dispozici jsou desítky e-learningových kurzů a byl vydán závazný pokyn, který určuje asistentům a auditorům povinný „studijní plán“ těchto kurzů. Další e-learningové kurzy, webináře apod. jsou k dispozici na dobrovolné bázi.
- ▶ Vzdělávací program je připravován s ohledem na případná prioritní témata vyhlášená Komorou auditorů České republiky tak, aby byly naplněny požadavky na kontinuální profesní vzdělávání auditorů.

10. ODMĚŇOVÁNÍ SPOLEČNÍKŮ

Příjmy partnerů tvoří pravidelné měsíční mzdy a odměny za stanovené úkoly a podíly na zisku společnosti.

11. ROTACE PARTNERŮ

Zásady firmy v oblasti rotace klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců (tj. jiných než partner zakázky a kontrolor kvality, které specificky řeší stanovy či předpisy) vycházejí z principů a ze skutečností a okolností dané zakázky. Taková rotace je vždy plánována a komunikována s klientem.

12. INFORMACE O CELKOVÉM OBRATU AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI

Finanční informace za hospodářský rok končící (v mil. Kč):

	30. 9. 2018	30. 9. 2017
Celkový obrat	37,6	34,1
Příjmy z:		
▶ povinného auditu ročních a konsolidovaných závěrek subjektů veřejného zájmu vč. dceř. sp.	0,9	0,7
▶ povinného auditu ročních a konsolidovaných závěrek jiných subjektů	31,8	29,9
▶ povolených neauditorských služeb aud. klientům	2,7	1,9
▶ ostatních činností	2,2	1,6

V Brně dne 31. ledna 2019



BDO CA s.r.o.
Zastoupená jednatelem ing. Jiřím Kadlecem



BDO CA s.r.o.
Marie Steyskalové 14
616 00 Brno
Tel.: +420 541 235 273

E-mail: bdoca@bdoca.cz
www.bdo.cz

BDO CA s.r.o., česká společnost s ručením omezeným (IČ 25 53 52 69) registrovaná u Rejstříkového soudu Brno, oddíl C, vložka 32321, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 306, je členem BDO International Limited (společnosti s ručením omezeným registrované ve Velké Británii) a je součástí mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.