

# ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

Účetní období 1. října 2020 až 30. září 2021



## 1. Úvod

Zprávu o transparentnosti 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 společnosti

Společnost BDO Audit s.r.o. je česká firma se sídlem na adrese V Parku 2316/12, 148 00 Praha 4. Aktuální údaje o vlastnících jsou uvedeny v obchodním rejstříku.

## 3. Popis sítě, do které společnost patří

### 3.1. Popis sítě

Sít' BDO je mezinárodní sít' 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, 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 Councilem, Globálním Boardem a globálním týmem lídrů BDO International Limited.

Council je složen ze zástupců všech členských firem (jeden zástupce za každou „voting member firm“, přičemž „voting member firm“ je vždy jedna v každé zemi, kde je sít' BDO zastoupena) a představuje valnou hromadu BDO International. Council schvaluje centrální rozpočet, jmenuje členy Globálního Boardu a schvaluje veškeré změny v interních předpisech a regulacích.

Globální Board, což je představenstvo BDO International Limited, sestává ze zástupců sedmi největších členských firem. Každý z nich je zvolen Councilem na dobu tří let. Globální Board stanoví priority pro sít' BDO a dohlíží na práci týmu lídrů. Globální Board se schází minimálně čtyřikrát do roka.

Globální tým lídrů má za úkol koordinovat činnost sítě BDO. Je veden CEO a zahrnuje COO, globální vedoucí Risku, kvality a governance (aktuálně zastávající i roli mezinárodního tajemníka), vedoucí auditu a účetnictví, daní, HR, obchodního rozvoje a marketingu, IT, CEO pro Evropu, Střední východ a Afriku, CEO pro Ameriku, CEO pro Asii a Pacifik.

Globální tým lídrů 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 právníckými osobami a nepřebírají odpovědnost za jednání či pochybení jakéhokoliv jiného subjektu. Žádná 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 asociací) působících ve 167 zemích za rok končící 30. září 2021 dosáhl výše 9,8 mld. EUR (11,7 mld. USD). Počet partnerů a zaměstnanců k 30. září 2021 přesáhl 97 tis.

### Seznam členských auditorských firem a zemí, ve kterých působí

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

COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRMS IN YOUR TERRITORY
AUSTRIA	Austria	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
		BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
		BDO Steiermark GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
		BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
		BDO Audit GmbH, Vienna
BELGIUM	Belgium	BDO Bedrijfsrevisoren BV / Réviseurs d'Entreprises SRL
BULGARIA	Bulgaria	BDO Bulgaria OOD
CROATIA	Croatia	BDO Croatia D.O.O.
	Albania	BDO ALBANIA LLC
	Kosovo	BDO KOSOVO
	Sarajevo	BDO BH d.o.o. Sarajevo
CYPRUS	Cyprus	BDO Limited
CZECH REPUBLIC	Czech Republic	BDO Audit s.r.o
		BDO Group s.r.o.*
		BDO Czech Republic s.r.o.
DENMARK	Denmark	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
		BDO Holding V, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
ESTONIA	Estonia	Aktsiaselts BDO Eesti
FINLAND	Finland	BDO Oy
		BDO Audiator Oy
		Finnpartners BDO Oy
FRANCE	France	BDO France
		BDO AUDIT DES ACTIVITES SOCIALES
		BDO PARIS ENTREPRISES
		BDO PARIS AUDIT PME
		BDO ATLANTIQUE
		BDO RENNES
		BDO LYON AUDIT
		BDO IDF
		BDO LES HERBIERS
		BDO FONTENAY LE COMTE
		BDO NANTES
		BDO LES ULIS
		BDO Paris Audit & Advisory
BDO Méditerranée		
GERMANY	Germany	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

		BDO Oldenburg GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
		BDO DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
		BDO Dr. Daiber Audit GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
GIBRALTAR	Gibraltar	BDO Limited
GREECE	Greece	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
		BDO Services SA
HUNGARY	Hungary	BDO Hungary Audit Ltd
ICELAND	Iceland	BDO ehf.
IRELAND	Ireland	BDO
ITALY	Italy	BDO Italia S.p.A.
LATVIA	Latvia	SIA BDO ASSURANCE
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.
	Poland	BDO Legal Latala is Wspólnicy Sp.K. (non-voting Firm)
PORTUGAL	Portugal	BDO & Associados, SROC, Lda
ROMANIA	Romania	BDO Audit SRL
		BDO Auditors & Accountants SRL
		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.
		BDO Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P.
SWEDEN	Sweden	BDO AB
		BDO Göteborg AB
		BDO Göteborg Intressenter AB
		BDO Göteborg KB
		BDO Mälardalen AB
		BDO Mälardalen Intressenter AB
		BDO Norr AB
		BDO Norr Intressenter AB
		BDO Stockholm AB
		BDO Sweden AB
		BDO Syd AB
		BDO Syd Intressenter AB
BDO Syd KB		

\*Nevykonává auditorskou činností.

### 3.3. 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

auditorskými společnostmi patřícími do sítě za firmy sídlící v Evropské Unii dosáhl za hospodářský rok končící 30. 9. 2021 objemu 605 172 068,- EUR. Obrat za britskou členskou firmu není z důvodu „Brexitu“ v této částce zahrnut.

### 3.4. Popis sítě v České republice

Držitelem licence BDO pro Českou republiku, tzv. „Voting Member Firm“ je společnost BDO Group s.r.o., IČO 08639060, sídlící na adrese V Parku 2316/12, Chodov, 148 00 Praha 4 (dále BDO Group). BDO Group neposkytuje služby koncovým zákazníkům. BDO Group na základě sublicencí umožňuje dalším firmám právo vstupovat do sítě BDO a působit v síti BDO na českém trhu a může toto právo také odebírat.

Auditorské služby v síti BDO v České republice poskytují dceřiné společnosti BDO Group, a to BDO Audit s.r.o. a BDO Czech Republic s.r.o. Do sítě BDO v České republice dále patří neauditorské společnosti BDO Consutling s.r.o., BDO ZNALEX, s.r.o. a BDO Legal s.r.o., advokátní kancelář.

## 4. Popis struktury řízení auditorské společnosti

BDO Audit s.r.o. je česká společnost s ručením omezeným (IČ 45 31 43 81, registrovaná u Rejstříkového soudu Praha, oddíl C, vložka 7279, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 018).

### 4.1. Výkonné vedení společnosti

Operativní řízení a strategické rozhodování v oblasti auditu zajišťuje část výkonného vedení skupiny BDO v ČR (dále skupina) pod vedením „Head of audit“. Porada všech auditních partnerů BDO se koná měsíčně. Metodický rozvoj má na starosti „Audit Technical Team“ (ATT), který se schází rovněž měsíčně a jehož členy jsou kromě vybraných partnerů auditu také vybraní manažeři. Konkrétní operativní a rozvojové úkoly řeší převážně ATT.

Porada auditních partnerů projednává a navrhuje strategická rozhodnutí v oblasti auditu. Strategické otázky jsou řešeny na úrovni skupiny, tj. součástí tohoto orgánu jsou auditní partneři z BDO Audit s.r.o. i z BDO Czech Republic s.r.o.

### 4.2. Strategické vedení skupiny BDO v ČR

V období, za které je tato zpráva sestavena, bylo strategické vedení skupiny BDO v ČR organizováno následujícím způsobem:

BDO je řízena řídicím partnerem a jeho týmem. Řídicí partner je navrhován Boardem a volen valnou hromadou všech společníků. Členové Boardu jsou voleni rovněž valnou hromadou, předseda Boardu je volen členy Boardu. Řídicí partner sestavuje svůj tým jednak z lídrů jednotlivých „business lines“ a jednak z ředitelů HR, marketingu, IT, COO a CFO. Board, který se schází jednou za 6 týdnů dohlíží na řídicího partnera a jeho řízení skupiny v souladu se strategií, na které se shodli partneři na strategickém setkání. Strategické setkání všech partnerů se koná každý rok na podzim.

Vedle řídicího partnera působí na úrovni skupiny dále Risk Committee a Compensation Committee. V působnosti Risk Committee je řízení rizik, Compensation Committee navrhuje valné hromadě rozdělení zisku.

## 5. Popis vnitřního systému řízení kvality

BDO Audit 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 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 skupiny. Dílčí zodpovědnosti vyplývají z přidělených zakázek a úkolů pro jednotlivé partnery.

System 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. Nekvalita zjištěná při interních nebo externích kontrolách se projeví negativním hodnocením zodpovědného partnera s přímým dopadem do jeho podílu na zisku.

Vedení svým jednáním prokazuje podporu cílům a systémům pro zajišťování kvality. Naše poznatky i výsledky externích a interních kontrol potvrzují stále rostoucí účinnost fungování systému řízení kvality.

### 5.2. Dodržování etických požadavků

BDO Audit 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 Audit 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 dodávají 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 Audit s.r.o. v souladu s manuálem BDO a interním softwarem systém posouzení a akceptace klienta, který umožňuje provádět a dokumentovat 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 vlastnicích, 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.

Konkrétní pracovní postupy při auditu jsou detailně popsány BDO Audit manuálem a dále pro každého zaměstnance vyplývají z jemu přidělených úkolů (testů) detailně popsaných v auditorském software a pracovním papíru.

##### **Proces najímání**

Zásady a postupy pro najímání 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 v organizaci 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.

Vyhledáváme chytré kandidáty 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 hierarchii stupňů a úrovní s vysvětlením odpovídající kompetence a časového plánu. Máme rovněž vytvořena pracovní místa vyžadující speciální odbornost nebo zkušenosti.

Rozvoj kariéry personálu je řešen na národní i regionální úrovni. Obecně personál postupuje ze vstupní úrovně na juniora, manažera a vyššího manažera. Personál 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 partnerů se přezkoumává každý rok a tento přezkum zahrnuje i posouzení partnerovy role ve firmě a kvalitu jeho práce, částečně je navázáno na jeho finanční výkonnost. Při každoročním detailním hodnocení a odměňování partnerů se zohlední posouzení všech zjištění z interních i externích inspekcí a auditorských zakázek. Hodnocení auditních partnerů provádí Head of audit spolu s řídicím partnerem. Výsledky jsou předány Compensation Committee, která ve spolupráci s řídicím

partnerem připraví návrh na rozdělení zisku. Tento návrh je detailně projednáván s Boardem, který jej následně doporučuje ke schválení valné hromadě.

### **Plánování pracovních sil a zastupitelnosti**

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

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

Při přidělování personálu na zakázku se sleduje též to, aby partneři i personál 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 učení a rozvoje zajišťuje schopnost firmy zůstat konkurenceschopnou a motivovat své zaměstnance. Zahrnuje technické znalosti a dovednosti, které splňují potřeby vyšších požadavků trhu. Zároveň jsou základními atributy profesionálů osobnostní integrita, objektivita, profesní skepse a schopnost zaujmout pevné stanovisko. Naším zaměstnancům nabízíme jasný kariérní postup a doplňkový plán rozvoje.

Integritu, čestnost a morální kvality našeho personálu nelze v žádném případě 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 primární požadavek.

## **5.5. Provádění zakázek v odvětví auditu**

### **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 aplikace 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 největším globálním projektem svého druhu a jeho vývoj pokračuje. Protože APT je navržen tak, aby využíval pokroky soudobého technologického rozvoje, jsme nadále 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.

Rozvíjíme používání datově analytických testů. Nástrojem používaným v rámci mezinárodní sítě BDO je moderní software vyvíjený pod názvem BDO Advantage.

## Dozor a přezkum

Požadujeme, aby veškerou profesionální práci dozorovali zaměstnanci, kteří mají odpovídající znalosti a zkušenosti. Je na odpovědnosti příslušného partnera, nadřízeného či ředitele, aby zajistil, že budou zjištěna související rizika a že rozhodnutí budou přijímána osobami s příslušnou úrovní pravomocí. Příslušný partner, nadřízený či ředitel 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, má obecné znalosti a zná obor činnosti klienta, avšak není součástí auditorského týmu pro zakázku. Jedná se o zkušené auditorské partnery, u nichž není pravděpodobné, že by byli nepřiměřeně ovlivněni názory konkrétního partnera zodpovědného za zakázku. Osoba provádějící přezkum kvality zakázky se aktivně nezapojuje do průběžného rozhodování o zakázce a ani do provádění zakázky. Ti, kdo provádí přezkum kvality, jsou vybíráni ze seznamu schválených osob, na základě rozhodnutí Head of audit.

## Konzultace

Naše kultura podporuje konzultace se zkušenými partnery a dalšími specialisty, kdykoliv je to potřebné. Ve firmě je zaveden postup, kterým se řídí partneři auditu a auditorské týmy při konzultacích a při hledání „nezpochybnitelného“ závěru, podpory v případech zvýšeného rizika či významných úsudků.

### 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 Audit s.r.o., je zaveden systém pravidelného posuzování kvality na již ukončených zakázkách. Probíhá tedy několikanásobná externí i interní kontrola dokumentace již ukončených zakázek.

## Mezinárodní kontroly v síti BDO

V rámci sítě BDO je BDO Audit s.r.o. podrobena kontrole kvality prováděné skupinou odborníků BDO z členských společností z jiného státu, a to jedenkrát za tři roky.

Kontrola kvality spočívá mimo jiné 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 řídicímu partnerovi 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 je k dispozici všem auditním partnerům v rámci České republiky, je projednávána Risk Committee za účasti řídicího partnera a podrobně je informován Board.

Poslední mezinárodní kontrola kvality proběhla v českých firmách BDO v červnu 2021.

## Vnitrostátní kontroly v síti BDO

Vnitrostátní kontroly jsou řízeny pověřeným partnerem BDO Audit s.r.o., přičemž kontrolní tým je sestaven z odborníků z různých kanceláří BDO v České republice a program kontrol je vždy koordinován tak, aby kontrolu prováděli odborníci z jiných týmů, než je tým podílející se na té které kontrolované zakázce. Tyto interní kontroly kvality se provádí každoročně na určeném vzorku zakázek ukončených v daném roce, přičemž vzorek zakázek je vybrán nezávisle na jakémkoliv z partnerů a je sestaven tak, aby alespoň v součtu za tři roky obsahoval zakázky řízené všemi partnery.

Pověřený tým sestavuje detailní analýzu z prověrky kvality jednotlivých kontrolovaných ukončených auditů, partner pověřený organizací kontroly kvality spolu s týmem sestavuje na základě těchto zjištění komplexní zprávu. Detailní výsledky jsou předány k dispozici jednotlivým manažerům odpovědným za zakázku i partnerům, kteří je projednávají s týmem, který zakázku prováděl. Tým provádějící zakázku projedná výsledky kontroly s příslušným členem kontrolního týmu. Komplexní zpráva je projednávána Risk Committee za účasti řídicího partnera a následně je informován Board. Na základě výsledků kontroly jsou přijímána opatření k zachování či zlepšení kvality provádění auditu. Požadavky jsou vznášeny zejména Risk Committee, případně Boardem, realizaci provádí Head of audit prostřednictvím ATT nebo pověřením konkrétních partnerů/manažerů.

## 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 červnu 2021.

Poslední pravidelná kontrola kvality ze strany Rady pro veřejný dohled nad auditem byla provedena v červnu 2021.

## 7. Seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých společnost v účetním období prováděla audit statutární účetní závěrky

- ▶ TMR Finance CR, a.s.
- ▶ E4U a.s.
- ▶ RegioJet Finance a.s.
- ▶ CREAM SICAV, a.s.

## 8. Vyjádření o nezávislosti činnosti auditorské společnosti

Společnost BDO Audit 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 World, které jsou všem partnerům a zaměstnancům firem BDO 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, mezi něž patří:

- ▶ 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 struktura společnosti zastřešená odpovědným partnerem za pracovní úsek a zakázku, která 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.
- ▶ Formalizace 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.
- ▶ Vzdělávání a školení pracovníků společnosti tak, aby bylo zajištěno správné pochopení a vyvození osobní odpovědnosti za porušení podmínek a zásad nezávislosti a pěstováno toto povědomí nezávislosti.
- ▶ Zhotovení a aktualizace seznamu nepovolených klientů a charakteristika okolností, které ohrožují principy etického chování včetně nezávislosti. Ve většině případů se jedná o kótované společnosti nebo jejich mateřské společnosti, případně jejich přidružené společnosti. Minimálně jedenkrát měsíčně je seznam nepovolených klientů posílán všem partnerům firem BDO v ČR s požadavkem na pozitivní confirmaci, resp. doplnění případných změn.
- ▶ 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. Komunikací o přijatelnosti klienta v mezinárodní síti firem BDO zajišťuje ve společnosti předseda Risk Committee.
- ▶ Intranetový systém sdílených informací umístěných na BDO World v rámci mezinárodní sítě BDO popsany výše v bodě a).

Společnost BDO Audit s.r.o. prohlašuje, že poslední prověrka dodržování podmínek a zásad nezávislosti proběhla v listopadu 2021. V souladu se stanovenou roční periodicitou byla v lednu 2022 zahájena nová prověrka tak, aby nadále periodičita 12 měsíců odpovídala časovému průběhu prováděných auditorských služeb.

## 9. Průběžné vzdělávání statutárních auditorů

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

- ▶ Každoročně je pořádána celá řada většinou půldenních školení na aktuální auditorská nebo účetní témata. Tato školení jsou nepovinná, partneři však mohou jednotlivým auditorům a asistentům účast na školení doporučit či nařídit. Větší část z těchto školení je konána opakovaně tak, aby všichni zaměstnanci těmito školeními během svého kariérního růstu postupně procházeli. Školení jsou navíc nahrávána a umístěna do mediatény na firemní intranet, kde zůstávají k dispozici všem zaměstnancům BDO. Ad hoc jsou prováděna školení na témata dle aktuální potřeby. Vedení BDO Audit s.r.o. 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.
- ▶ BDO Audit s.r.o. zavedlo 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.
- ▶ BDO Audit s.r.o. podporuje své zaměstnance v přípravě na profesi auditora motivací na skládání auditorských zkoušek. Podporujeme rovněž studium ACCA, jehož jsme „platinovým partnerem“.
- ▶ Vzdělávací program je připravován i 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, odměny za splnění stanovených úkolů (u salaried partnerů) a podíly na zisku společnosti. Podíly na zisku společnosti vycházejí z parametrů výkonnosti, vlastnických podílů jednotlivých partnerů a jsou dále upraveny na základě vyhodnocení kvality práce partnerů.

## 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. V případě subjektů veřejného zájmu je klíčový partner vyměněn nejpozději po 7 letech působení v této roli u daného subjektu.

Ve většině případů je rotace klíčových zaměstnanců (dále manažerů) plánována. V tom případě se nastupující manažer, pokud možno, podílí na auditu jako člen týmu v posledním roce působení předchozího manažera.

## 12. Informace o celkovém obratu auditorské společnosti

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

	30. 9. 2020	30. 9. 2021
Celkový obrat	202 214	232 375
Příjmy z:		
▶ povinného auditu ročních a konsolidovaných závěrek subjektů veřejného zájmu vč. dceř. sp.	2 160	1 116
▶ povinného auditu ročních a konsolidovaných závěrek jiných subjektů	147 137	169 991
▶ ostatních auditorských služeb	9 435	14 755
▶ povolených neauditorských služeb aud. klientům	2 448	13 906
▶ neauditorských služeb ostatním klientům	32 669	21 694
▶ ostatních činností	8 365	10 913

V Praze, dne 31. ledna 2022

BDO Audit s.r.o.  
Zastoupená jednatelem:



Ing. Petr Slaviček



Ing. Jan Macháč

## BDO Audit s.r.o.

V Parku 2316/12  
148 00 Praha 4

Tel.: +420 241 046 111  
E-mail: [bdo@bdo.cz](mailto:bdo@bdo.cz)

[www.bdo.cz](http://www.bdo.cz)

BDO Audit s.r.o., česká společnost s ručením omezeným (IČ 45 31 43 81, registrovaná u Rejstříkového soudu Praha, oddíl C, vložka 7279, auditorské oprávnění Komory auditorů ČR č. 018, držitel certifikátu systému managementu kvality dle EN ISO 9001:2008) je členem BDO International Limited (společnosti s ručením omezeným registrované ve Velké Británii) a je součástí mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.