

The background of the entire page is a winter landscape. It features a large stone castle with a tower on a snow-covered hillside. A river flows through the scene, with a stone bridge crossing it. The surrounding forest is covered in snow, and the sky is overcast. The scene is lit with soft, cool tones, and some warm lights are visible near the castle and bridge.

ZPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

Účetní období 1. října 2023
až 30. září 2024

BDO Audit s.r.o.

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

Síť 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, 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.

Síť 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 síť 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 síť 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 dále zahrnuje:

- ▶ Global Head of BSO
- ▶ Global Head of People & culture
- ▶ Global Head of Risk and Compliance
- ▶ Global Head of IT
- ▶ Global Head of Audit and Assurance
- ▶ Global Head of Advisory
- ▶ Global Head of Tax
- ▶ Chief Strategy and Operations Officer
- ▶ Global General Counsel

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 právníky 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 166 zemích za rok končící 30. září 2024 dosáhl výše 14 mld. EUR (15 mld. USD). Počet partnerů a zaměstnanců k 30. září 2024 přesáhl 119 tis.

Seznam členských auditorských firem a zemí, ve kterých působí

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

Stát	Území	Právnícká osoba
Austria		BDO Audit GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Austria		BDO Austria GmbH
Belgium		BDO Bedrijfsrevisoren BV / Réviseurs d'Entreprises SRL
Bulgaria		BDO AFA
Croatia		BDO Croatia D.O.O.
Croatia	Sarajevo	BDO BH d.o.o. Sarajevo
Cyprus		BDO Limited
Czech Republic		BDO Group s.r.o.
Czech Republic		BDO Audit s.r.o
Czech Republic		BDO Czech Republic s.r.o.
Denmark		BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Denmark		BDO Holding V Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Estonia		Aktsiaselts BDO Eesti
Finland		BDO Oy
Finland		BDO Audiator Oy
France		BDO Atlantique
France		BDO IDF
France		BDO Lyon Audit
France		BDO Méditerranée
France		BDO Paris
France		BDO Rhone - Alpes
Germany		BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany		BDO Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany		BDO DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany		BDO DPI Mentoring GmbH & Co. KG
Germany		BDO Oldenburg GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Greece		BDO Certified Public Accountants S.A.
Hungary		BDO Magyarországi Könyvvizsgáló Kft. (BDO Hungary Audit Ltd)
Ireland		BDO
Italy		BDO Italia S.p.A.
Latvia		BDO Assurance, LLC
Liechtenstein		BDO (Liechtenstein) AG
Lithuania		BDO Auditas ir Apskaita, UAB
Luxembourg		BDO Audit

Malta	BDO Malta CPAs
Malta	BDO Technology Advisory Limited
Netherlands	BDO Audit & Assurance B.V.
Norway	BDO AS
Poland	BDO Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością Sp.k
Portugal	BDO & Associados, SROC, Lda
Romania	BDO Audit SRL
Romania	BDO Audit & Consulting SRL
Romania	BDO Auditors & Accountants SRL
Romania	BDO Auditors and Business Advisors SRL
Slovak Republic	BDO Audit, spol. s r.o.
Slovenia	BDO Revizija d.o.o.
Spain	BDO Auditores S.L.P.
Sweden	BDO AB
Sweden	BDO Göteborg AB
Sweden	BDO Göteborg KB
Sweden	BDO Mälardalen AB
Sweden	BDO Norr AB
Sweden	BDO Sweden AB
Sweden	BDO Syd AB
Sweden	BDO Syd KB

*Nevykonává auditorskou činnost.

3.3 CELKOVÝ ZÍSKANÝ OBRAT Z POVINNÉHO AUDITU

Celkový ziskáný 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. 2024 objemu 731 071 742 EUR.

3.4 POPIS SÍTĚ V ČESKÉ REPUBLICCE

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 uděluje 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 Euro-Trend s.r.o., BDO Consulting s.r.o., BDO Valuation, 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 a direktorů 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 a direktorů auditu také vybraní manažeři. Konkrétní operativní a rozvojové úkoly řeší převážně ATT.

Rozvoj a řízení kvality auditu koordinuje „Head of Assurance & Audit Quality Management“ ve spolupráci s „Head of Monitoring and Remediation“. Metodiku a procesy v oblasti nezávislosti řídí Chief Compliance Officer.

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. Řídící partner je navrhován Boardem a volen valnou hromadou všech společníků. Členové Boardu jsou voleni rovněž valnou hromadou, předseda Boardu je volen členy Boardu. Řídící 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 v létě. Na tomto setkání jsou jednou za tři roky aktualizovány strategické priority BDO v České republice.

Vedle řídicího partnera působí na úrovni skupiny dále Risk Committee, Compensation Committee. V působnosti Risk Committee je řízení rizik, Compensation Committee navrhuje valné hromadě rozdělení zisku. Členové obou těchto orgánů jsou voleni rovněž valnou hromadou. BDO zřídilo rovněž Etickou komisi. Předsedu Etické komise volí valná hromada, po jednom členu pak nominuje do Etické komise svého zástupce Board, Risk Committee a Compensation Committee.

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 a dalšími relevantními standardy a dokumenty.

Společnost rozdělila klíčové odpovědnosti v systému řízení kvality následujícím způsobem:

- ▶ Končená odpovědnost za systém řízení kvality: řídicí partner
- ▶ Provozní odpovědnost za systém kvality: HAAQM (Head of Assurance & Audit Quality Management)
- ▶ Provozní odpovědnost za monitorovací a nápravný proces: HMR (Head of Monitoring and Remediation)
- ▶ Provozní odpovědnost za dodržování podmínek nezávislosti: EIL (Chief Compliance Officer)

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. K 15. 12. 2022 BDO Audit s.r.o. ukončila implementaci standardů pro řízení kvality ISQM 1 a ISQM 2.

BDO podruhé vyhodnotilo systém řízení kvality k datu 31. 10. 2024 a dospělo opětovně k závěru: Systém řízení kvality poskytuje přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle.

Tento závěr byl následně nezávisle přezkoumán ze strany sítě BDO. Výsledkem této revize bylo zhodnocení, že systém řízení kvality (SoQM) poskytuje firmě přiměřenou jistotu, že cílů SoQM je k datu hodnocení dosahováno.

Zjištění z monitorovacího procesu jsou řešena v souladu s pravidly obsaženými v manuálu vydaném v rámci sítě BDO. Monitorovací proces řízení kvality bude v souladu s ISQM 1 nadále probíhat kontinuálně každý rok.

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.

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 auditorových 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, auditorové 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 dodržování příslušných etických požadavků a zásad.

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:

- ▶ vyhodnocení informací o klientovi, jeho vedení a vlastnících, včetně získání podkladů o identitě osob jednajících jménem klienta;
- ▶ posouzení informací o charakteru a pověsti potenciálního klienta a jeho klíčového personálu;
- ▶ vyhodnocení ohrožení nezávislosti a 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.

Významnou a povinnou součástí procesu je řešení případných konfliktů zájmů a procedur v oblasti „Anti Money Laundering“.

Klienti ověřovacích zakázek s „vysokým rizikem“ vyžadují schválení Risk Committee.

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 popsanych v auditorském software a pracovním papíru.

Proces najímání

Zásady a postupy pro najímání jsou nastaveny tak, aby poskytovaly přiměřené ujištění, že kandidáti, 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 senior 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 audit na úrovni očekávané našimi klienty, regulátory auditorské profese a především uživateli našich auditorských výroků, kteří na kvalitu naší práce spoléhají při svých rozhodováních činěných na základě námi auditovaných účetních závěrek. 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 splňovat 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. Rozvíjíme využívání robotických procesů. V přímé spolupráci s dodavatelem pomáháme rozvíjet nástroj na vyhledávání a načítání číselných i jiných dat ve zdrojových souborech (např. pdf apod.) a jejich zanesení přímo do našich pracovních papírů v MS Excel se zvýrazněním propojením na zdroj, a zároveň automatickými početními a kontrolními úkony. Všechny tyto moderní technologie činí naši práci na ověřovacích zakázkách nejen spolehlivější, ale také atraktivnější pro naše (i potenciální) zaměstnance.

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 identifikována 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 vedeny cílem zajistit 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;
- ▶ provedená 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, popřípadě HAAQM, pokud by Head of Audit byl partnerem zodpovědným za zakázku, nebo byl navržen za kontrolora kvality zakázky. Námi používané postupy jsou plně v souladu se standardem ISQM 2.

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. Konzultace se provádí vždy v případě vydání modifikovaného výroku.

5.6 MONITOROVÁNÍ A NÁSLEDNÉ KONTROLY KVALITY

Jak v rámci celosvětové sítě BDO, tak i v rámci sítě firem BDO v České republice 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 koordináčním centrem sítě BDO.

Zpráva z mezinárodní kontroly kvality je koordináčním 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, 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 2023.

Poslední pravidelná kontrola kvality ze strany Rady pro veřejný dohled nad auditem byla provedena v červnu 2023.

Obě kontroly byly ukončeny v roce 2023.

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

- ▶ 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 pěstování 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. Komunikaci 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 2024. V souladu se stanovenou roční periodicitou byla v lednu 2025 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. Toto je prováděno každoročně výběrem pro odměňování.

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. 2024	30. 9. 2023
Celkový obrat	360 281	324 669
Příjmy z:		
▶ povinného auditu ročních a konsolidovaných závěrek subjektů veřejného zájmu vč. dceřiných společností	1 444	2 859
▶ povinného auditu ročních a konsolidovaných závěrek jiných subjektů	244 237	210 781
▶ ostatních auditorských služeb	32 094	27 664
▶ povolených neauditorských služeb aud. klientům	12 508	10 478
▶ neauditorských služeb ostatním klientům	50 075	46 324
▶ ostatních činností	19 923	26 563

V Praze, dne 31. ledna 2025

BDO Audit s.r.o.

Zastoupená jednatelem:



Ing. Petr Slaviček



Ing. Jan Macháč