

Zpráva o průhlednosti za rok končící 30.6.2019

**ECOVIS blf s.r.o.
Betlémské náměstí 351/6
110 00 Praha 1, Staré Město**

ECOVIS blf s.r.o., Betlémské náměstí 351/6, Praha 1 – Staré město, 110 00, provozovna: Na Veselou 962, Beroun, 266 01, IČ: 276 08 875. Společnost je zapsána v obchodním rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 118619.

ECOVIS International tax advisors accountants auditors lawyers in Argentina, Australia, Austria, Belgium, Brazil, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Greece, Great Britain, Hong Kong, Hungary, India, Indonesia, Ireland, Israel, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Republic of Macedonia, Malaysia, Malta, Mexico, Netherlands, New Zealand, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Republic of Serbia, Singapore, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Taiwan, Tunisia, Turkey, Ukraine, Uruguay, USA (associated partners) and Vietnam.

ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity. ECOVIS blf s.r.o. is a Czech Member Firm of ECOVIS International.

Zpráva byla zpracována a zveřejněna dle požadavku nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech.

A. INFORMACE O PRÁVNÍ FORMĚ A VLASTNÍCÍCH AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI

Společnost ECOVIS blf, s.r.o. je společností s ručením omezeným. K 30.6.2019 byli společníky společnosti:

Ing. Jan Bláha

Vklad: 100 000,-

Splaceno: 100%

Obchodní podíl: 50%

Ing. Miloš Fiala

Vklad: 100 000,-

Splaceno: 100%

Obchodní podíl: 50%

B. POPIS SÍTĚ, PRÁVNÍ A STRUKTURÁLNÍ POSTAVENÍ TÉTO AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI V SÍTI

Společnost ECOVIS blf, s.r.o. je součástí mezinárodní poradenské sítě ECOVIS International. Poradenská síť ECOVIS International je zastoupena ve více než 75 zemích v Evropě, Asii, Austrálii, Africe, Severní a Jižní Americe. V současnosti ECOVIS International eviduje zhruba 7.500 spolupracovníků. Správní centrum ECOVIS International sídlí v Berlíně. Jednotliví členové sítě nejsou kapitálově ani personálně propojeny.

Detaily o pobočkách v jednotlivých zemích je možno získat na webových stránkách společnosti ECOVIS – www.ecovis.com

ECOVIS International je členem tzv. Forum of Firms (FoF), nezávislého sdružení mezinárodních sítí firem, které provádějí nadnárodní audity. Cílem fóra je prosazovat konzistentní a vysoce kvalitní standardy auditorských postupů po celém světě. Členové FoF musí prokázat svůj příslib dodržovat a podporovat důsledné uplatňování vysoce kvalitních auditorských postupů, jak je podrobně uvedeno ve stanovách FoF.

C. POPIS STRUKTURY ŘÍZENÍ AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI

Společnost je řízena jednateli společnosti, pány Ing. Janem Bláhou a Ing. Milošem Fialou. Pro každou zakázku je jmenován odpovědný auditor (klíčový auditorský partner), který plánuje a řídí zakázku. Spolu s ním tvoří auditorský tým manažer, senior a asistenti auditora.

D. POPIS VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU ŘÍZENÍ KVALITY AUDITORA

Společnost se při řízení kvality řídí právními předpisy platnými v České republice – především zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech, dále profesními standardy kvality vydanými Komorou auditorů České republiky a mezinárodními standardy Mezinárodní federace IFAC a dalšími relevantními předpisy. Výše uvedené předpisy jsou zpracovány do interní směrnice řízení kvality (ECOVIS Quality Manual), resp. interní směrnice pro provádění ověřovacích zakázek (ECOVIS blf Audit Approach) které jsou každoročně kontrolovány a aktualizovány.

Součástí uvedených směrnic jsou požadavky mj. na udržení kvality poskytovaných služeb, nezávislost auditora, průběžné vzdělávání a vedení a kontrolu spisu.

Udržení kvality poskytovaných služeb

Statutární uditoři společnosti tvoří Výbor pro dodržování předpisů. Členové výboru odpovídají za vývoj a aktualizaci přidělených segmentů z hlediska kvality, přípravy interních školení a implementaci nových (nebo aktualizovaných) postupů do firemního denního pracovního života.

Členové výboru pro dodržování předpisů odpovídají za provedení Prověrky řízení zakázek.

Prověrka řízení zakázek se provádí u každé ověřovací zakázky prováděné v souladu s požadavky ISA. Tuto prověrku jeden ze členů Výboru pro dodržování předpisů, který se na zakázce přímo nepodílí, není součástí auditního týmu, avšak disponuje patřičnými zkušenostmi a znalostmi příslušných účetních a auditorských standardů a předpisů. Patřičné zkušenosti a znalosti zahrnují zkušenosti a znalosti auditorských standardů, odvětví daného subjektu, ekonomického prostředí a účetních zásad.

U všech subjektů veřejného zájmu je uplatněn koncept rotace klíčového auditorského partnera.

Přijetí zakázky

K přijetí zakázky, u které bylo identifikováno riziko výrazně vyšší, než běžné je nutný souhlas druhého partnera., který poskytuje další zkušenosti a objektivitu při akceptaci, plánování a realizaci zakázky.

Další nezbytnou procedurou k přijetí zakázky je vyhodnocení nezávislosti auditora (podrobněji bod G).

Monitoring

V souladu se zásadami ECOVIS International je auditorská společnost předmětem interní prověrky zajištění kvality, jež se běžně označuje jako prověrka postupů členské firmy („peer review“), a to jednou za 2 -6 let (v závislosti na výsledku předešlé kontroly). Společnost je v souladu se zásadami ECOVIS International povinna vytvářet tzv. Self review a to na roční bázi.

Monitoring vnitřních postupů a kontrol a jeho vyhodnocování se provádí kontinuálně v průběhu roku na pravidelných zasedáních Výboru pro dodržování předpisů.

E. POSLEDNÍ PROVEDENÁ KONTROLA KVALITY

Poslední kontrola kvality společnosti ECOVIS blf, s.r.o. proběhla v květnu 2016. Jednalo se o pravidelnou plánovanou prověrku dozorčí komise a odboru kontroly kvality Komory auditorů České republiky.

F. SEZNAM SUBJEKTŮ VEŘEJNÉHO ZÁJMU, U KTERÝCH AUDITOR ZAHÁJIL, PROVÁDÍ NEBO JIŽ UKONČIL PROVÁDĚNÍ POVINÉHO AUDITU V ÚČETNÍM OBDOBÍ ZAHRNUTÉM VE ZPRÁVĚ O PRŮHLEDNOSTI

V roce 2018 společnost ECOVIS blf s.r.o. zahájila audit účetních závěrek za období od 1.7.2018 do 30.6.2019 společností:

- Citfin, spořitelní družstvo
- APS FUND ALPHA uzavřený investiční fond, a.s.

G. VYJÁDŘENÍ O NEZÁVISLOTI ČINOSTI AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI, PROVEDENÍ VNITŘNÍHO PŘEZKUMU DODRŽOVÁNÍ NEZÁVISLOSTI

Požadavek na nezávislost vychází z § 14 zákona č. 93/2002 Sb. – Zákon o auditorech, Mezinárodních auditorských standardů a Etického kodexu.

Auditorská společnost sleduje následující hrozby ohrožení nezávislosti:

Personální

Každý člen týmu musí deklarovat svou nezávislost podpisem prohlášení ke každé zakázce, jejíž je členem. Dále všichni pracovníci auditora v průběhu období deklarují svou nezávislost k celému živému klientskému kmenu.

Finanční

Každá ověřovací zakázka musí být posuzována dle velikosti auditorské odměny ve vztahu k celkovým tržbám společnosti.

Servisní

Každá ověřovací zakázka musí být posuzována dle struktury poskytovaných služeb klientovi – kontrola nezávislosti v rámci celé skupiny ECOVIS International (u zakázek s přeshraničním dopadem – dle definice FoF) a v rámci české skupiny ECOVIS u všech ostatních.

H. PRŮBĚŽNÉ VZDĚLÁVÁNÍ STATUTÁRNÍCH AUDITORŮ

Statutární auditoři a zaměstnanci společnosti si průběžně udržují odbornou kvalifikaci pomocí řady interních a externích vzdělávacích kurzů.

Externí profesní vzdělávání

Bez omezení funkce je na zvážení každého, zda a jakého školení se bude účastnit.

Každý zaměstnanec je povinen se jedenkrát ročně účastnit e-learningového školení praní špinavých peněz zakončeného certifikátem o absolvování. Veškerá profesní školení jsou hrazena společností v plné výši.

Interní profesní vzdělávání:

ECOVIS vysílá své zaměstnance na školení organizována skupinou ECOVIS International a organizuje interní školení pro oblasti týkající se vývoje auditorských standardů a účetních předpisů.

Účelem odborných vzdělávacích kurzů společnosti je pomoci partnerům a odborným zaměstnancům udržovat a zlepšovat jejich odbornou způsobilost. Pro doplnění rozvoje na základě plnění pracovních povinností společnost poskytuje formální programy dalšího odborného rozvoje v příslušných oblastech. Všichni partneři i zaměstnanci jsou osobně odpovědní za to, že jejich další odborný rozvoj a vzdělávání odpovídá jejich pracovní pozici, povinnostem a profesním požadavkům.

Společnost má stanoveny požadavky na odborné vzdělání pro jednotlivé úrovně pracovníků:

Partner

- Statutární auditor, nebo
- ACCA

Manager

- Statutární auditor, nebo
- ACCA, nebo
- Certifikovaný účetní expert (ISU)

Senior

Zahájené systematické vzdělávání

- ACCA, nebo
- Certifikovaný účetní expert (ISU), nebo
- Statutární auditor

I. ODMĚNY SPOLEČNÍKŮ

Společníci jsou odměňováni v souladu s legislativou platnou v České Republice. Každý ze společníků má uzavřenu pracovní smlouvu, na jejímž základě pobírá měsíční mzdu. V případě, že společnost dosáhne zisku je tento rozdělován na základě rozhodnutí valné hromady společníků v souladu s platnými předpisy.

Žádné jiné odměny nejsou společníkům vypláceny.

J. ROTACE KLÍČOVÝCH AUDITORSKÝCH PARTNERŮ

Povinné střídání partnerů odpovědných za auditní zakázku je opatřením posilujícím nezávislost auditora. Společnost ECOVIS považuje toto střídání za užitečné, protože omezuje hrozbu vzniku „úzkého vztahu“ a podporuje nezávislost na vedení klienta při současném zachování kvality poskytovaných auditních služeb.

Klíčový auditorský partner odpovědný za provádění povinného auditu subjektu veřejného zájmu musí být při provádění auditorské zakázky vystřídán nejpozději do 7 let od zahájení provádění povinného auditu a může provádět auditorskou činnost v tomto subjektu veřejného zájmu nejdříve po uplynutí 2 let.

K. FINANČNÍ INFORMACE VYPOVÍDAJÍCÍ O POSTAVENÍ SPOLEČNOSTI NA TRHU

Tržby společnosti za hospodářský rok od 1.7.2018 do 30.6.2019 byl: 18,744 mil. Kč, z toho připadalo 13,274 mil. Kč na příjmy z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, z toho 415 tis. Kč činily příjmy z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu.

Společnost neposkytovala žádné neauditorské služby subjektům veřejného zájmu.

Příjmy z neauditorských služeb poskytovaných ostatním subjektům činily 1,235 mil. Kč.