

Zpráva o transparentnosti za rok končící 30.6.2023

**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, 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, a network of independent tax advisors, accountants, auditors and lawyers, operating in Algeria, Argentina, Australia, Austria, Bangladesh, Belgium, Bosnia and Herzegovina, Brazil, Bulgaria, Cambodia, Canada, Chile, China, Colombia, Costa Rica, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Ecuador, Egypt, Estonia, Finland, France, Georgia, Germany, Greece, Great Britain, Guatemala, Hong Kong, Hungary, India, Indonesia, Ireland, Israel, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lebanon, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Malaysia, Malta, Mexico, Morocco, Myanmar, Netherlands, Nepal, New Zealand, Norway, North Macedonia, Pakistan, Panama, Paraguay, Peru, Philippines, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Saudi Arabia, Republic of Serbia, Singapore, Slovak Republic, Slovenia, South Africa, Spain, Sweden, Switzerland, Taiwan, Tajikistan, Thailand, Tunisia, Turkey, Ukraine, United Arab Emirates, 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 30.6.2023 byli společníky společnosti:

Ing. Jan Bláha

Vklad: 100 tis. Kč

Splaceno: 100%

Obchodní podíl: 50%

Ing. Miloš Fiala

Vklad: 100 tis. Kč

Splaceno: 100%

Obchodní podíl: 50%

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

Společnost ECOVIS blf, s.r.o. patří do mezinárodní poradenské sítě ECOVIS International. Poradenská síť ECOVIS International je zastoupena ve více než 80 zemích v Evropě, Asii, Austrálii, Africe, Severní a Jižní Americe. V současnosti má ECOVIS International zhruba 9.500 spolupracovníků. Správní centrum ECOVIS International sídlí v Berlíně. Jednotlivé pobočky nejsou kapitálově ani personálně propojeny.

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

C. POPIS STRUKTURY ŘÍZENÍ AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI

Společnost je řízena jednatelem společnosti, pány Ing. Janem Bláhou a Ing. Milošem Fialou. Partnery společnosti jsou Ing. Jan Bláha, ing. Miloš Fiala, ing. Jan Stružka a ing. Petra Fialová.

Oblast kvality je ve společnosti řízena tzv. Compliance committee, který sdružuje všechny statutární auditory. Osobami odpovědnými za jednotlivé zakázky jsou vedoucí auditorských týmů (manažeři). Pro každou zakázku je jmenován 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, která je každoročně kontrolována a upravována.

Součástí uvedné směrnice jsou požadavky na nezávislost auditora, průběžné vzdělávání, vedení a kontrolu spisu. Vzhledem ke skutečnosti, že ECOVIS je mezinárodní sítí poradenských společností, jsou požadavky na nezávislost detailně upraveny ECOVIS International v projektu Independence 2020. Skupina ECOVIS International pro efektivní řízení požadavků nezávislosti využívá za tímto účelem SW nástroj AURE. Independence.

Prověrka řízení zakázek se provádí u převážné většiny auditních služeb a souvisejících ověřovacích služeb. Tuto prověrku provádí partner nebo manažer, který se na zakázce přímo nepodílí a 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.

Společnost je řízena v souladu s požadavky mezinárodního standardu kvality ISQM1 a ISQM2. Za tímto účelem společnost ECOVIS blf s.r.o. implementovala CRM systém AURE.BO (back office).

V souladu se zásadami společnosti ECOVIS International je auditorská společnost předmětem prověrky zajištění kvality, jež se běžně označuje jako prověrka postupů členské firmy („Inter Office Review“), a to jednou za 3 - 5 let. Poslední kontrola kvality společnosti ECOVIS blf s.r.o. proběhla v červenci 2021.

E. POSLEDNÍ PROVEDENÁ KONTROLA KVALITY

Poslední kontrola kvality společnosti ECOVIS blf s.r.o. proběhla v srpnu 2020. Jednalo se o společnou plánovanou prověrku dozorcí komise a odboru kontroly kvality Komory auditorů České republiky a RVDA.

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

V auditní sezoně 2022 společnost ECOVIS blf s.r.o. zahájila audit účetní závěrky za období od 1.7.2022 do 30.6.2023 následujících společností:

- Citfin, spořitelní družstvo
- CS Apparel Group a.s.
- Pale Fire Financing 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 kontroluje nezávislost:

Personální

Každý člen týmu musí deklarovat svou nezávislost podpisem prohlášení ke každé zakázce a v jejím průběhu, jejíž je členem.

Finanční

Každá zakázka musí být posuzována dle velikosti auditorské odměny ve vztahu k celkovým tržbám společnosti – partner posoudí nezávislost před podpisem smlouvy.

Servisní

Každá zakázka musí být posuzována dle struktury poskytovaných služeb klientovi – kontrola nezávislosti v rámci celé skupiny ECOVIS, která za tímto účelem využívá SW nástroj AURE. Independence.

Společnost pravidelně provádí přezkum dodržování nezávislosti.

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
- ACCA

Manager

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

Senior

Zahájené systematické vzdělávání

- ACCA
- Certifikovaný účetní expert (ISU)
- 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 3 let.

K. FINANČNÍ INFORMACE VYPOVÍDAJÍCÍ O POSTAVENÍ SPOLEČNOSTI NA TRHU

Obrat společnosti za hospodářský rok od 1.7.2022 do 30.6.2023 byl 32.087 tis. Kč. Z toho připadalo:

- 639 tis. Kč na příjmy z povinného auditu individuálních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu
- 27.679 tis. Kč na příjmy z povinného auditu individuálních a konsolidovaných účetních závěrek jiných subjektů
- 2.497 tis. Kč na příjmy z jiných auditorských služeb, než je povinný audit individuálních a konsolidovaných účetních závěrek
- 1.272 tis. Kč na příjmy z neauditorských služeb.

Společnost neposkytovala žádné neauditorské služby subjektům veřejného zájmu.

Ing. Miloš Fiala
jednatel/auditor