

Zpráva o průhlednosti 2010

/zpracováno dle § 43 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění/

Zprávu o průhlednosti zpracovala a předkládá auditorská společnost:

ABC.AUDIT, s. r. o.

Erbenova 783/29

703 00 Ostrava – Vítkovice

IČ: 258 99 007

Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Ostravě
v oddílu C, vložce 24698

Oprávnění auditorské společnosti č. 387

/dále také „ABC.AUDIT“ nebo „společnost“ nebo „my“/

Obsah

Úvod	2
Právní forma a vlastníci	3
Popis sítě, právní a strukturální postavení společnosti v síti	3
Struktura řízení	3
Vnitřní systém řízení kvality	3
Externí kontrola kvality auditu	6
Seznam subjektů veřejného zájmu, u nichž společnost provádí nebo prováděla audit ..	6
Zásada nezávislosti	6
Průběžné vzdělávání statutárních auditorů	7
Finanční informace	7
Odměňování partnerů	7

Podrobnější informace o ABC.AUDIT, s. r. o. jsou k dispozici na webových stránkách
www.abc-audit.com

Úvod

V zájmu posilování transparentnosti auditorské profese jsou auditoři provádějící v České republice povinný audit subjektů veřejného zájmu povinni v souladu s 8. směrnicí Evropského parlamentu a Rady o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, a v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, zveřejnit výroční zprávu o průhlednosti obsahující určité předepsané údaje. Předkládanou zprávou o společnosti ABC.AUDIT, s. r. o. za účetní období ukončené k 31. prosinci 2010 plníme rovněž tyto požadavky.

Společnost ABC.AUDIT, s. r. o. vítá příležitost poskytnout prostřednictvím této zprávy podrobnější informace o své činnosti a doufá, že informace v ní obsažené budou přínosem pro naše klienty a další zainteresované subjekty.



Právní forma a vlastníci

ABC.AUDIT, s. r. o.

Erbenova 783/29

703 00 Ostrava – Vítkovice

IČ: 258 99 007

Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Ostravě v oddílu C, vložce 24698

/Dále v textu také „ABC.AUDIT“ nebo „společnost“ nebo „my“/

Údaje o vlastnících společnosti ABC.AUDIT, s. r. o. jsou uvedeny v obchodním rejstříku.

Popis sítě, právní a strukturální postavení společnosti v síti

Vedle ABC.AUDIT působí v oblasti poradenských činností další dvě společnosti, a to:

- ABC.TAXES, s. r. o.

- ABC.UNION, s. r. o.

Společnosti ABC.UNION, s. r. o. a ABC.TAXES, s. r. o. jsou povinny provozovat svou odbornou praxi v souladu s příslušnými profesními a etickými standardy a v souladu s veškerými platnými zákony a dalšími právními předpisy.

Společnost ABC.AUDIT, s. r. o. není žádné z těchto společností podřízena, a to ani vlastnický, ani organizačně.

Struktura řízení

Údaje o statutárních orgánech společnosti ABC.AUDIT, s. r. o. jsou uvedeny v obchodním rejstříku. V rámci řídicí struktury působí pod jednatelem a odpovědným auditorem výkonní auditoři /vedoucí pracovních skupin/, kteří řídí auditorské týmy složené z asistentů auditora.

Vnitřní systém řízení kvality

Základními interními požadavky pro výkon auditorské činnosti ABC.AUDIT, s. r. o. je nezávislost, objektivnost a plnění etických požadavků a předpokladů.

Naším primárním úkolem je ověřit, zda účetní závěrky našich klientů věrně a poctivě zobrazují rozhodné skutečnost. Za účelem řádného zajištění auditorských služeb u klientů soustavně posilujeme interní procesy v oblasti řízení kvality a rizik, aby kvalita služeb, které našim klientům poskytujeme, byla trvale na vysoké úrovni.

Účinnost systému řízení kvality

Společnost ABC.AUDIT, s. r. o. zavedla, řádně používá a podle potřeby doplňuje a aktualizuje interní zásady a pravidla řízení, provádění a kontroly auditů tak, aby odpovídaly českým právním předpisům a profesním směrnícím a standardům. Každoročně je ve společnosti posuzována účinnost fungování našeho systému řízení



kvality auditu, abychom měli přiměřenou jistotu, že společnost ABC.AUDIT, s. r. o. i její zaměstnanci dodržují příslušné profesní standardy, interní směrnice ABC.AUDIT, s. r. o. a regulační požadavky.

Výsledky interních prověrek a kontrol jsou podrobně analyzovány a hodnoceny. Jsou východiskem dalšího zlepšování kvality námi prováděných auditů, tak aby jejich úroveň odpovídala nejnáročnějším měřítkům auditorské profese.

Závěry interních prověrek a kontrol provedených v poslední době nás spolu s výsledky inspekcí uskutečněných nezávislými regulačními orgány opravňují konstatovat, že vnitřní systém řízení kvality společnosti ABC.AUDIT, s. r. o. má správnou strukturu a účinně funguje.

Popis základních složek systému řízení kvality ABC.AUDIT, s. r. o.:

Prosazování profesních hodnot

V rámci provádění interních porad a školení prosazujeme u zaměstnanců důraz na kvalitu a profesní odpovědnost při provádění auditorských služeb, a to při dodržování etických zásad a doporučení. Tomuto je přizpůsobován způsob řízení, systém kontrol a systém školení zaměstnanců. Rovněž je jednoznačně prosazována zásada nezávislosti, čemuž je v rámci řízení společnosti podřizována struktura auditorských služeb i struktura klientů.

Etický kodex

Prosazujeme čestné a poctivé jednání a provádění kvalitních auditů. Etické normy a pravidla našeho jednání upravuje etický kodex. K etickému kodexu Komory daňových poradců ČR se přihlásila i další společnost působící v uskupení – tj. společnost ABC.TAXES, s. r. o.

Provádění auditu

ABC.AUDIT, s. r. o. má zavedenou a používá metodiku auditorských prací, jejíž základními východisky jsou m.j.:

- důsledné posouzení rizik (a v případě nutnosti jeho následné přehodnocení v průběhu auditu) a stanovení povahy, načasování a rozsahu auditorských postupů na jeho základě
- důsledné uplatňování přiměřeného odborného skepticismu při provádění auditorských postupů. Tato metodika vychází z mezinárodních auditorských standardů (ISA) a v České republice je doplněna tak, aby odpovídala českým auditorským standardům a požadavkům platných zákonů a jiných předpisů.

Metodika zahrnuje zejména auditorské pomůcky, formuláře auditorských testů, vzory dokumentů. Metodika vychází z platných právních předpisů, mezinárodních auditorských standardů a aplikačních doložek a směrnic Komory auditorů ČR.

Auditní metodika je pravidelně aktualizována, aby odrážela požadavky nových standardů, objevující se problémy v oblasti auditu či nové zkušenosti s implementací standardů a právní úpravy z právních předpisů.

Součástí metodiky jsou též postupy pro posouzení nezávislosti na auditovaném klientovi.

Sestavení auditorského týmu

Auditor, který je v pozici statutárního orgánu společnosti, průběžně ověřuje odborné kvality zaměstnanců a věcné zaměření jejich odbornosti a specializace.



Při jmenování členů auditorských týmů se zvažují zejména následující faktory: způsobilost, velikost a složitost zakázky, specializované odvětvové znalosti a zkušenosti, časový harmonogram práce, kontinuita a příležitosti ke vzdělávání během práce na konkrétní zakázce.

V případě složitějších zakázek se zvažuje, zda je nutné tým provádějící auditorskou zakázku doplnit o specializovaného odborníka.

Prověrky auditorské práce

Členové auditorského týmu uskutečňují podrobnou prověrku dokumentace auditu, zatímco auditor v pozici statutárního orgánu společnosti realizuje další stupeň kontroly. Povaha, načasování a rozsah prověrek vybrané dokumentace auditu závisí na mnoha faktorech, včetně významnosti, subjektivity a složitosti předmětu zakázky, schopnostech a zkušenostech člena auditorského týmu připravujícího dokumentaci auditu, míře přímé účasti osoby provádějící prověrku na auditorské práci a rozsahu uskutečněných konzultací.

Konzultace

Konzultace se provádějí v takovém rozsahu, aby byly k dispozici dostatečné zdroje, které auditorské týmy potřebují k dosažení náležitých závěrů ohledně záležitostí týkajících se účetnictví, auditu, účetního výkaznictví, regulačních požadavků a nezávislosti. Obsah a výsledky konzultací jsou součástí celého rozhodovacího procesu. Je-li to vhodné, pak závažnou daňovou a další související dokumentaci prověřuje daňový odborník.

Uchovávání dokumentů a ochrana osobních údajů

Pravidla pro uchovávání dokumentů zároveň odpovídají českým právním předpisům pro vytváření a vedení dokumentace vykonané práce; jsou přijata a uplatňována pravidla pro dodržení mlčenlivosti a ochrany osobních údajů.

Střídání partnera odpovědného za auditní zakázku

Naše společnost při střídání partnerů odpovědných za auditní zakázku vychází ze zásad určených v kodexu Rady pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA), ustavené při Mezinárodní federaci účetních (IFAC), a v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Přijetí klienta a pokračování vztahů s klientem

Při přijímání nových klientů nebo vyhodnocování trvání auditních zakázek jsou uplatňovány zásady, jejich cílem je zejména:

- řádné posouzení a vyhodnocení rizik;
- dodržení platných požadavků na nezávislost;
- zjištění a vypořádání se s případnými střety zájmů;
- zjištění, kteří klienti představují zvýšené riziko (tyto klienty pak odmítnout);
- v případě zjištění specifických a vysoce rizikových faktorů provést konzultace s příslušnými odborníky s cílem stanovit další postupy pro řízení rizik;
- dodržovat legislativní, regulační a profesní požadavky.

Kontroly kvality auditu

ABC.AUDIT, s. r. o. používá systém kontroly kvality, který odpovídá požadavkům zakotveným v mezinárodním standardu pro řízení kvality č. 1 (ISQC 1), v platném znění a navazujícím českým standardům a regulačním požadavkům.

Hlavním cílem zavedené systémy řízení kvality auditu je, aby postupy při kontrole kvality auditu byly navrženy tak, aby poskytovaly přiměřenou jistotu, že při provádění zakázek auditu jsou dodržovány platné zásady a postupy, odborné standardy a regulační



požadavky. Výběr prověřovaných zakázek je založen na hodnocení rizikových faktorů, přičemž zvýšená pozornost se věnuje velkým či složitým klientům a klientům, kteří jsou předmětem veřejného zájmu.

Výsledky provedených kontrol kvality poskytují důležitou zpětnou vazbu, díky níž můžeme průběžně realizovat naše snahy o zvýšení kvality.

Externí kontrola kvality auditu

Auditorská společnost ABC.AUDIT, s. r. o. a její statutární auditoři zapsaní v seznamu auditorů jsou pravidelně podrobováni kontrolám prováděným Komorou auditorů České republiky nebo Radou pro veřejný dohled nad auditem. V rámci těchto kontrol regulační orgán hodnotí účinnost firemních systémů řízení kvality a prověřuje vybrané zakázky. Poslední kontrola kvality auditu byla Komorou auditorů uskutečněna v dubnu 2008. Závěrečná zpráva o kontrole kvality byla vydána 30. dubna 2008.

Informace o výše zmíněných regulačních orgánech, včetně jejich zpráv o provedených kontrolách, jsou k dispozici na webových stránkách www.kacr.cz.

Seznam subjektů veřejného zájmu, u nichž společnost provádí nebo prováděla audit

Společnost ABC.AUDIT, s. r. o. za sledované období roku 2010 prováděla povinný audit jednoho subjektu veřejného zájmu, a to:

Fortius Global Investments, investiční společnost, a.s. "v likvidaci"

Praha 1, Opletalova 1284/37, PSČ 110 00

IČ: 279 51 685

(pozn. tato investiční společnost je v likvidaci od 15.4.2010)

Zásada nezávislosti

Zásady a postupy ABC.AUDIT, s. r. o. týkající se nezávislosti vyžadují od společnosti ABC.AUDIT, s. r. o. i o jejich pracovníků dodržování standardů nezávislosti relevantních pro konkrétní zakázky, mimo jiné např. standardů nezávislosti definovaných Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA) při Mezinárodní federaci účetních (IFAC) a dalších lokálních standardů. Všichni pracovníci společnosti jsou povinni absolvovat školení o nezávislosti, aby byli řádně připraveni plnit požadavek nezávislosti při poskytování auditorských služeb klientům. Také interní porady, hodnocení před přijetím zakázky a hodnocení v průběhu trvání zakázek je zaměřeno na posouzení, zda pracovníci společnosti nemají takové vztahy, které by byly neslučitelné se zásadou objektivity, bezúhonnosti a nestrannosti, požadovanou pro provádění auditorské činnosti.

V případě porušení platných požadavků na nezávislost pracovníkem společnosti, by byly společností realizovány opatření v oblasti dalšího karierního postupu, v oblasti finančního ohodnocení, popř. by mohly vést i k uplatnění dalších disciplinárních opatření.

Společnost ABC.AUDIT, s. r. o. zavedla a uplatňuje celou řadu opatření, které slouží ke sledování toho, jak jednotliví pracovníci dodržují požadavky týkající se nezávislosti.

Společnost ABC.AUDIT, s. r. o. potvrzuje, že průběžně provádí interní opatření v oblasti dodržování nezávislosti a v roce 2010 provedla interní prověrku nezávislosti.



Průběžné vzdělávání statutárních auditorů

Budování odborně zdatného a vyváženého pracovního týmu je jedním z prvořadých zájmů společnosti. Proto se zaměřuje jednak na získání talentovaných absolventů vysokých škol a jednak na získání odborně zdatných odborníků z praxe. Při výběru nových pracovníků jsou hodnoceny zejména:

- odborné dovednosti a znalosti, všeobecný přehled
- schopnost vést tým/projekt,
- týmové/osobní dovednosti,
- důvody zájmu o auditorskou profesi
- komunikační dovednosti,
- administrativní dovednosti.

Stávající pracovníci společnosti ABC.AUDIT, s. r. o. každoročně absolvují celou řadu odborných školení a seminářů. Všichni statutární auditori společnosti plní program průběžného vzdělávání v rozsahu určeném § 9 zákona o auditorech a vnitřními předpisy Komory auditorů ČR. Celá řada pracovníků společnosti jsou i aktivními lektory na odborných školeních v oblasti účetní a daňové problematiky a současně jsou i autory či spoluautory odborných článků či publikací.

Někteří pracovníci společnosti jsou taktéž vedoucími či členy odborných sekcí Komory daňových poradců.

Finanční informace

Dále uvádíme za společnost ABC.AUDIT, s. r. o. finanční informace za rok 2010 vypovídající o postavení společnosti na trhu, a to ve struktuře určené § 43 odst. 1 písm. i) zákona o auditorech:

Druh služby	Výnosy v Kč	Procento
Povinný audit a jiné ověřovací služby	8.963.803,00 Kč	94,78 %
Daňové poradenství	0,00 Kč	0,00 %
Jiné neauditní služby	493.843,00 Kč	5,22 %
Celkem	9.457.646,00 Kč	100,00 %

Údaje o výnosech v předchozí tabulce jsou prezentovány v souladu s českými účetními standardy (Pozn. k datu sestavení této zprávy se jedná o předběžné výsledky, oproti konečným výsledkům však nejsou předpokládány významné rozdíly). Výnosy za realizaci povinných auditů a jiných ověřovacích služeb zahrnují výnosy za provedení povinných auditů účetních závěrek, prověrek a zpráv o věcných zjištěních. Výnosy za jiné neauditní služby zahrnují zejména výnosy z realizovaných služeb ekonomického a účetního poradenství, poradenství v rámci přeměn a předfakturací nákladů náležejících jiným účetním jednotkám.

Odměňování partnerů

Činnost a výsledky auditorů /vedoucích auditních skupin – středisek/ a ostatních odborníků jsou hodnoceny a odměňovány podle kritérií založených na ukazatelích kvality a řízení rizik. Odměňování je složeno z pevné složky a pohyblivé složky. Při určování četnosti a výše pohyblivé složky odměny jsou vyhodnocovány zejména následující



okolnosti - dodržování zákonů a předpisů, profesních povinností, odbornost, dodržování zásad a postupů, úroveň řídicí činnosti, úroveň jednání a komunikace s klienty.

V případě porušení povinností uložených právními předpisy, mezinárodními standardy k auditorské profesi, směrnic a aplikačních doložek Komory auditorů ČR nebo interních směrnic a zásad jsou neprodleně přijímána nápravná opatření s případnými dopady do oblasti odměňování.

Účetní závěrky společnosti za uplynulá účetní období jsou založeny ve sbírce listin obchodního rejstříku u Krajského soudu v Ostravě.

V Ostravě dne 30. března 2011

Radislav Tkáč, v.r.

ABC.AUDIT, s. r. o.

auditorská společnost oprávnění č. 387
zastoupená jednatelem Ing. Radislavem Tkáčem
auditor s oprávněním č. 1817

Originál dokumentu je uložen v sídle společnosti.

