

Výroční zpráva o průhlednosti

za rok 2010
společnosti A&CE Audit, s.r.o.

1. Úvod

Tuto zprávu vydává společnost A&CE Audit, s.r.o., se sídlem Ptašínského 4, 602 00 Brno, IČ 41601416, zapsaná v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 2112, a to v souladu s požadavky ustanovení § 43, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

2. Právní forma a vlastníci auditorské společnosti A&CE Audit, s.r.o.

A&CE Audit, s.r.o. je společností s ručením omezeným, která je vlastněná pěti společníky:

| Společníci | Bydliště / Sídlo | Obchodní podíl |
|------------------------|--------------------------------|----------------|
| Ing. Leoš Kozohorský | 621 00 Brno, Šikmá 10, | 15% |
| Ing. Martin Kozohorský | 530 03 Pardubice, Spojilská 76 | 15% |
| Ing. Libor Cabicar | 616 00 Brno, Chládkova 22c | 15% |
| Ing. David Hrazdíra | 644 00 Brno, Klarisky 7 | 15% |
| A&CE Group, s.r.o. | Ptašínského 4, 602 00 Brno | 40% |

3. Popis sítě, do níž auditorská společnost patří, a právní a strukturální postavení auditorské společnosti v síti

A&CE je skupina poradenských a auditorských společností, které zaměřují své služby na uspokojování potřeb středních a velkých podniků požadující cenově přijatelná řešení, s dostatečnou šířkou, hloubkou a flexibilitou a především podporující jejich podnikání:

- A&CE Group, s.r.o.
- A&CE Audit, s.r.o.
- A&CE Consulting, s.r.o.
- A&CE Účetní služby, s.r.o.
- A&CE Services, s.r.o.
- A&CE Global Finance, a.s.
- A&CE Auditoři a znalci Praha, spol. s r.o.
- A&CE Auditoři a znalci HK, spol. s r.o.



4. Popis struktury řízení auditorské společnosti

Společnost A&CE Audit, s.r.o. sídlí v Brně a má vytvořenou pobočkovou síť s kanceláři v Praze, Hradci Králové, Trutnově, Velkém Meziříčí a Uničově. Společnost je řízena přímo jednatelem společnosti.

5. Popis vnitřního systému řízení kvality auditora, případně prohlášení statutárního orgánu auditorské společnosti o účinnosti jeho fungování

Společnost A&CE Audit, s.r.o. je povinná dodržovat právní předpisy platné v České republice a profesní standardy kvality vydané Komorou auditorů České republiky, a které vycházejí z příslušných mezinárodních standardů.

Postupy zajištění kvality auditu jsou zpracovány ve formě Příručky pro provádění auditu, který zahrnuje následující požadavky:

- odpovědnost vedení za kvalitu v rámci společnosti
- etické požadavky
- postupy pro přijetí klienta a pokračování vztahů s ním a pro zvláštní zakázky
- lidské zdroje
- provádění zakázky
- průběžné monitorování

Zásady a postupy přijaté společností vyžadují, aby prověrka řízení kvality byla dokončena před vydáním zprávy auditora.

Jestliže při zahájení zakázky není prověrka řízení kvality zakázky považována za nezbytnou, auditor odpovědný za zakázku věnuje pozornost změnám okolností, které by si takovou prověrku vyžádaly.

Prověrka řízení kvality na zakázce zahrnuje objektivní zhodnocení:

- významných úsudků učiněných týmem provádějícím zakázku
- závěrů obsažených ve zprávě auditora

Prověrka řízení kvality na zakázce obvykle zahrnuje prověrku finančních informací a auditorské zprávy a zejména posouzení toho, zda je auditorská zpráva přiměřená. Rovněž zahrnuje prověrku vybrané auditorské dokumentace vztahující se k významným úsudkům, které učinil tým provádějící zakázku a k dosaženým závěrům. Rozsah prověrky závisí na složitosti auditorské zakázky a riziku, že by auditorská zpráva nemusela být přiměřená daným okolnostem.

Postupy vztahující se k systému řízení kvality jsou náležitě, přiměřené, musí fungovat efektivně a být v souladu s běžnou praxí. Postupy jsou koncipovány za účelem posoudit:

- zda nedostatky uvedené v těchto informacích mohou mít vliv na auditorskou zakázku;
- záležitosti, které mají být sděleny vedení, těm, kteří jsou pověřeni řízením a případně jiným stranám jako jsou regulační orgány;
- zda se uskutečnily patřičné konzultace týkající se záležitostí, u kterých došlo k rozdílu v názorech nebo jiných obtížných nebo sporných záležitostech a závěry z těchto konzultací;
- zda opatření, která společnost přijala s cílem napravit danou situaci, jsou v souvislosti s tímto auditem dostatečná;

- zda dokumentace auditora odpovídá práci provedené v souvislosti s významnými úsudky a podporuje dosažené závěry.

Prohlášení statutárního orgánu

Statutární zástupci A&CE Audit s.r.o. jsou přesvědčeni, že uvedené postupy řízení kvality auditu korespondují se všemi platnými předpisy a poskytují přiměřenou jistotu, že statutární audit, který vykonává A&CE Audit s.r.o., splňuje požadavky standardu kvality.

6. Údaj o tom, kdy byla u auditora provedena poslední kontrola kvality podle § 24

Společnost A&CE Audit s.r.o. dosud nebyla od nabytí účinnosti zákona č. 93/2009 Sb., podrobena externí prověrce dle § 24 zákona.

7. Seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých auditor zahájil, provádí nebo již ukončil provádění povinného auditu v účetním období zahrnutém ve zprávě o průhlednosti - § 43, odst. f)

Společnost A&CE Audit s.r.o. zahájila nebo prováděla v roce 2010 povinný audit u následujících subjektů veřejného zájmu:

- Amista investiční společnost, a.s.
- Výnosový uzavřený investiční fond, a.s.
- IMOS development, uzavřený investiční fond, a.s.
- CFQI uzavřený investiční fond, a.s.
- Investiční společnost FUTURUM, a.s.
- Czech Property Investments, a.s.
- CPI BYTY, a.s.
- CPI Hotels Properties, a.s.

8. Vyjádření o nezávislé činnosti auditorské společnosti, které rovněž potvrdí, že byl proveden vnitřní přezkum dodržování nezávislosti

Společnost respektuje princip nezávislosti dle Etického kodexu Komory auditorů ČR. Má stanoveny zásady a postupy, které poskytují přiměřenou jistotu, že společnost a její pracovníci, kteří podléhají požadavku nezávislosti ji dodržují.

Odpovědný partner posoudí dodržování požadavků nezávislosti u každé zakázky. Při tom

- posoudí okolnosti a vztahy představující potencionální ohrožení nezávislosti;
- učiní patřičné kroky pro odstranění nebo omezení případného ohrožení nezávislosti na přijatelnou úroveň prostřednictvím uplatnění ochranných opatření;
- dokumentuje závěry týkající se nezávislosti a postupy, která tyto závěry dokladují;
- seznámí se situací a přijatými opatřeními pracovníky, kteří se účastní práce na zakázce
- tito pracovníci posoudí svoji osobní nezávislost ve smyslu podepsaného potvrzení

9. Vyjádření o přístupu, který auditorská společnost sleduje v oblasti průběžného vzdělávání statutárních auditorů podle § 9

Auditoři se účastní odborného vzdělávání v souladu s požadavky Komory auditorů České republiky, které obvykle představuje 40 hodin vzdělávacích aktivit za rok. Dále se účastní jiných externích školení a školení pořádaných v rámci interního systému vzdělávání.

10. Finanční informace vypovídající o postavení auditorské společnosti na trhu, jako je celkový obrat rozdělený na odměny za povinný audit účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek a odměny účtované za jiné ověřovací služby, služby daňového poradenství a další neauditorské služby

| | |
|--|-------------------|
| Celkový obrat za rok 2010 | 33 mil. Kč |
| Statutární audit a ostatní auditorské služby | 31,5 mil. Kč |
| Služby daňového poradenství | 0,5 mil. Kč |
| Jiné neauditorské služby | 1 mil. Kč |

11. Informace týkající se způsobu výpočtu odměny osob, které vykonávají funkci klíčového auditorského partnera

Osoby vykonávající funkci klíčového partnera jsou zaměstnanci společnosti a mají se společností A&CE Audit s.r.o. uzavřenou pracovní smlouvu na dobu neurčitou.

Odměna těchto osob je strukturována následujícím způsobem:

- Stálá složka – zohledňuje postavení osoby v kariérní stupnici společnosti
- Pohyblivá složka – zohledňuje mimořádné vlivy na prováděných zakázkách (časová náročnost, odborná náročnost, apod.)

12. Prohlášení ke zprávě

Společnost A&CE Audit s.r.o. prohlašuje, že podle jejího nejlepšího vědomí jsou informace obsažené v této zprávě v čase jejího vydání správné.

V Brně dne 31. března 2011



Ing. Libor Cabicar
jednatel společnosti
A&CE Audit, s. r. o.
Ptašínského 4, 602 00 Brno
oprávnění KAČR č. 007