



Zpráva o průhlednosti

Účetní období zahrnuté ve zprávě o průhlednosti: 1.9.2008 - 31.8.2009

a) *informace o právní formě a vlastnicích auditorské společnosti,*

BDO Prima CA s.r.o. (společnost s ručením omezeným)

Společníci:

Ing. Miroslav Hořický, jednatel, statutární auditor, který je auditorskou společností určen jako osoba odpovědná za provedení povinného auditu jménem auditorské společnosti, společník, podíl na základním kapitálu 25 %

Ing. Rostislav Chalupa, jednatel, statutární auditor, který je auditorskou společností určen jako osoba odpovědná za provedení povinného auditu jménem auditorské společnosti, společník, podíl na základním kapitálu 25 %

Ing. Jiří Kadlec, jednatel, statutární auditor, který je auditorskou společností určen jako osoba odpovědná za provedení povinného auditu jménem auditorské společnosti, společník, podíl na základním kapitálu 25 %

BDO Audit s.r.o., společník, podíl na základním kapitálu 25.

b) *popis sítě a právní a strukturální postavení auditorské společnosti v síti,*

BDO Prima CA s.r.o. patří do skupiny firem BDO International zajišťujících především auditorské a další účetní, daňové a jiné finanční poradenské služby prakticky ve všech hospodářsky vyspělých zemích světa. Zvláště silné postavení mají tyto firmy v evropských zemích, USA a Kanadě. Sídlem BDO Global Coordination Office je Brusel. Pokud jde o počet zaměstnanců a konzultantů, je skupina firem BDO na pátém místě na světě.

Vzhledem k tomu, že počet společností působících v mezinárodní síti nezávislých společností BDO International je rozsáhlý, uvádíme tyto souhrnné informace:

Počet zemí, ve kterých BDO působí	111
Počet firem (kanceláří)	626
Celkový počet zaměstnanců	31.576

Regiony:

Evropa, Latinská Amerika, Asie, Čína, Střední Východ, Jižní Afrika

Mezinárodní síť nezávislých společností BDO International disponuje odborníky s teoretickými i praktickými zkušenostmi, kteří jsou nám v případě potřeby k dispozici.

Společnost BDO Prima CA s.r.o. zastupují odborníci, kteří mají potřebné zkušenosti v oblasti podnikatelských subjektů, organizačních složek státu, územních samosprávných celků, rozpočtových a příspěvkových organizací, investičních společností a fondů. Někteří naši pracovníci absolvovali kratší či delší stáže anebo pracovali přímo u zahraničních firem. Jsou mezi nimi také lektori Komory auditorů ČR a Svazu účetních zapojení do vzdělávacího systému certifikace účetních v České republice.

c) *popis struktury řízení auditorské společnosti,*

Společnost se vnitřně člení na tři střediska, která jsou řízena jednotlivými jednatelem.

d) *popis vnitřního systému řízení kvality auditora, příp. prohlášení statutárního orgánu auditorské společnosti o účinnosti jeho fungování,*

Vnitřní systém řízení kvality je zajištěn stanoveným manuálem BDO, interními postupy a vlastním jednotným systémem zpracování auditu. Účinnost fungování je prověřována v závěrečné dokumentaci ke každému jednotlivému auditu.

Dodržování manuálu BDO je pravidelně každoročně kontrolováno kontrolní skupinou, složenou s pracovníků ostatních firem BDO v České republice.

e) *údaj o tom, kdy byla u auditora provedena poslední kontrola kvality,*

Zpráva o průhlednosti

Kontrola kvality byla provedena ve dnech 25. - 27. 9. 2007 (pravidelná prověrka dozorčí komise KAČR).

- f) *seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých auditor zahájil, provádí nebo již ukončil provádění povinného auditu v účetním období zahrnutém ve zprávě o průhlednosti,*

CYRRUS a.s.

- g) *vyjádření o nezávislosti činnosti auditorské společnosti, které rovněž potvrdí, že byl proveden vnitřní přezkum dodržování nezávislosti,*

Z vnitřního přezkumu dodržování nezávislosti vyplývá, že

- ze strany auditorské společnosti nebylo zasahováno do provádění auditorské činnosti způsobem, který ohrožuje nezávislost a nestrannost statutárního auditora,
- auditoři ani asistenti auditora nebyli při provádění auditorské činnosti závislí na auditované účetní jednotce a nepodíleli se na jejím rozhodování,
- auditor není dlouhodobě závislý na příjmech ze služeb poskytnutých jednotlivé auditované účetní jednotce, doplňkové služby nad rámec auditu nebyly poskytovány,
- neexistuje-li jakýkoli přímý nebo nepřímý finanční, obchodní, pracovní právní nebo jiný vztah mezi auditorem a auditovanou účetní jednotkou, ze kterého by bylo možné usuzovat, že je ohrožena nezávislost auditora,
- nezávislost auditora ve vztahu k auditované účetní jednotce není ohrožena existencí vlastního zájmu ani jakýmkoliv jinými skutečnostmi,
- auditor si není vědom žádných ohrožení své nezávislosti, nebylo třeba přijmout opatření ke zmírnění ohrožení nezávislosti.

- h) *vyjádření o přístupu, který auditorská společnost sleduje v oblasti průběžného vzdělávání statutárních auditorů,*

Statutární auditoři se účastní programu průběžného vzdělávání KAČR s cílem zvyšovat si teoretické a profesní znalosti. Povinností je průběžné sledování legislativních změn právních předpisů a studium odborné literatury.

- i) *finanční informace vypovídající o postavení auditorské společnosti na trhu, jako je celkový obrát 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,*

Druh služby	2008-2009 (tis. Kč)
Auditorské služby	30 902
Jiné ověřovací služby	875
Daňové poradenství	1 013
Neauditorské služby	161
Vedení účetnictví	2 248
CELKEM	35 199

- j) *informace týkající se způsobu výpočtu odměny osob, které vykonávají funkci klíčového auditorského partnera.*

Odměny auditorů se odvíjejí od výsledku hospodaření jejich středisek.



Zpráva o průhlednosti

BDO Prima CA s.r.o.

Marie Steyskalové 14

616 00 Brno

Výpis z obchodního rejstříku vedený u rejstříkového soudu v Brně, oddíl C, vložka 31321

Identifikační číslo: 25 53 52 69

Číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorských společností: 305

Datum zápisu do seznamu auditorských společností: 9. 10.1998

Www stránky: www.bdoca.cz

Zprávu sestavil:

ing. Jiří Kadlec
jednatel společnosti