

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

v súlade s§ 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite
a dohľade nad výkonom auditu



Úvod

ALFA AUDIT, s.r.o. ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, subjektov verejného záujmu, (ďalej len „audítorská spoločnosť“, alebo „ALFA AUDIT, s.r.o.“) zverejňuje nasledovnú správu o transparentnosti vypracovanú v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2008 (ďalej len „zákon o audítoroch“).

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 30.09.2012, pokiaľ nie je uvedené inak.

1. Právna forma a vlastníctvo spoločnosti

ALFA AUDIT, s.r.o. je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom: Sv. Cyrila a Metoda 2, Piešťany, 921 01, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel Sro, vložka číslo 1250/T. Identifikačné číslo spoločnosti (IČO) je: 34 121 854.

K dátumu tejto správy sú spoločníkmi tejto spoločnosti: Ing. Jarmila Bokorová, licencovaný audítor zapísaná v zozname audítorov (číslo licencie 175), Ing. Helena Judinyová, licencovaný audítor zapísaná v zozname audítorov (číslo licencie 226), Ing. Magdaléna Košťalová, licencovaný audítor zapísaná v zozname audítorov (číslo licencie 254) a Ing. Milan Mozolák, licencovaný audítor zapísaný v zozname audítorov (číslo licencie 483).

Štatutárnym orgánom spoločnosti ALFA AUDIT s.r.o. sú 2 konatelia- Ing. Jarmila Bokorová a Ing. Magdaléna Košťalová, z ktorých obidvaja sú audítori zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike (“Úrad”) v zmysle zákona o audítoroch.

2. Sieť

ALFA AUDIT, s.r.o., so sídlom a registráciou v Slovenskej republike, nie je pridruženou spoločnosťou a nie je členom siete – zoskupenia audítorov, prípadne audítorských spoločností zameraných na spoluprácu, ktoré je jednoznačne zamerané na podieľanie sa na zisku, alebo nákladoch.

3. Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti

Riadiace orgány a výkonný výbor ALFA AUDIT, s.r.o.

ALFA AUDIT, s.r.o. riadia konatelia Ing. Jarmila Bokorová a Ing. Magdaléna Košťalová, zapísané v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu.

Konatelia nesú zodpovednosť za vedenie spoločnosti, za zostavenie účtovnej závierky a stratégiu spoločnosti.

Konatelia, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom na Úrade a pôsobia v spoločnosti ALFA AUDIT, s.r.o.:

- | | |
|---|--|
| Ing. Jarmila Bokorová (konateľ) | <ul style="list-style-type: none"> - audítor, číslo licencie SKAU 175 - daňový poradca, číslo osvedčenia SKDP 602/99 - expert IAS/ IFRS |
| Ing. Magdaléna Košťalová (konateľ) | <ul style="list-style-type: none"> - audítor, číslo licencie SKAU 483 - daňový poradca, číslo osvedčenia SKDP 154/93 - expert IAS/ IFRS |
| Ing. Milan Mozolák (spoločník) | <ul style="list-style-type: none"> - audítor, číslo licencie SKAU 483 - daňový poradca, číslo osvedčenia SKDP 618/99 - znalec z odboru ekonómia a manažment, odvetvie účtovníctvo a daňovníctvo - expert IAS/ IFRS |
| Ing. Helena Judinyová (spoločník) | <ul style="list-style-type: none"> - audítor, číslo licencie SKAU 226 - daňový poradca, číslo licencie SKPD 209/93 |

asistenti audítorov a účtovníci.

4. Vnútrotný systém zabezpečenia kvality

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútrotný systém zabezpečenia v súlade s požiadavkami ISQC 1 a ISO štandardom 9001. Tento systém zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosť za riadenie systému zabezpečenia kvality v rámci audítorskej spoločnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom, akceptáciu a pokračovanie projektu, ľudské zdroje, realizáciu projektov a monitorovanie.

Tento vnútrotný systém zabezpečenia kvality pozostáva z dvoch systémov monitoringu:

- preverky zabezpečenia kvality projektu,
- preverky postupov audítorskej firmy.

Preverka zabezpečenia kvality projektu

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iných aj subjektov verejného záujmu sú pred ich vydaním predmetom preverky zabezpečenia kvality projektu, ktorú vykonáva partner audítorskej spoločnosti alebo licencovaný audítor s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou.

Preverka zabezpečenia kvality projektu pozostáva z kontroly správy audítora a účtovnej závierky alebo iných finančných údajov, ktoré sú predmetom správy, plánu auditu, memoranda o zhrnutí výsledkov auditu alebo inej podobnej správy, vybranej pracovnej dokumentácie a iných dokumentov podľa potreby. Súčasťou tejto preverky je aj rozhovor s partnerom zodpovedným za audit o závažných skutočnostiach, ktoré sa vyskytli počas auditu alebo preverky. V prípade, že sa riziko projektu považuje za vyššie než bežné alebo

podstatne vyššie než bežné, je potrebná rozsiahlejšia previerka, vrátane kontroly príslušnej pracovnej dokumentácie súvisiacej s identifikovanými rizikami.

Audítorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca previerku ubezpečí, že audítorský tím vykonal primerané úsudky a závery a že boli dodržané medzinárodné audítorské štandardy vydané International Auditing and Assurance Board (IAASB) (ďalej ISA) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

Previerka postupov audítorskej firmy

Audítorská spoločnosť, podlieha previerke jej postupov zo strany ALFA AUDIT, s.r.o. aspoň raz za 3 roky, pričom preveriť by sa mala vzorka projektov auditu každého partnera minimálne každé 3 roky. Previerku postupov vykonávajú partneri alebo manažéri nezávislí od kancelárie alebo audítorskej skupiny, ktorú kontrolujú.

Cieľom previerky postupov je:

- primerane sa ubezpečiť o súlade so zásadami a postupmi ALFA AUDIT, s.r.o. v oblasti auditu,
- posúdiť prevádzkovú účinnosť postupov zabezpečenia kvality a riadenia rizík,
- posúdiť súlad s odbornými štandardmi a s regulačnými a zákonnými požiadavkami,
- primerane sa ubezpečiť, že metodika auditu firmy ALFA AUDIT, s.r.o. sa riadne uplatňuje a je v súlade s ISA a relevantnými predpismi a postupmi platnými v Slovenskej republike,
- primerane sa ubezpečiť, že systém kontroly kvality vo firme je navrhnutý vhodne, že je relevantný, primeraný a účinný, a že sa v praxi dodržiava.

Výsledky previerky postupov sú komunikované vedeniu audítorskej spoločnosti a príslušným partnerom zodpovedným za audit, ako aj niektorým predstaviteľom ALFA AUDIT, s.r.o. ; zabezpečí sa však dodržanie právnych požiadaviek, napr. zachovanie mlčanlivosti o údajoch a o klientovi. Akékoľvek nedostatky by mali viesť k nápravným opatreniam súvisiacim s projektom, ku komunikácii zistení osobám zodpovedným za vzdelávanie a školenia, k zmenám v zásadách a postupoch kontroly kvality, resp. k disciplinárnemu konaniu.

Vyhlasenie konateľov spoločnosti ALFA AUDIT, s.r.o.

Konatelia a spoločníci firmy ALFA AUDIT, s.r.o. sa ubezpečili, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané zabezpečenie, že audítorská spoločnosť a jej pracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky, a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

5. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU alebo UDVA

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonala SKAU bola ukončená dňa 10.7.2008.

6. Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítorská spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch

Spoločnosť:	Adresa:	IČO:
AKCENTA, pobočka zahraničnej banky, spožitelní a úverné družstvo	Košice, Krmanova 3	368 66 750

7. Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti

Spoločnosť ALFA AUDIT, s.r.o. dodržiava písomné zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

- každý odborný zamestnanec musí každý rok podpísať osobitné vyhlásenie o nezávislosti;
- všetci odborní zamestnanci na úrovni asistenta alebo vyššie musia uviesť finančné podiely, ktoré vlastní. Portfólio každej osoby sa porovná s elektronickým zoznamom klientov auditu s cieľom overiť, či príslušné zásady zabezpečenia nezávislosti toto vlastníctvo povoľujú,
- všetci odborní pracovníci musia absolvovať školenie o zásadách zabezpečenia nezávislosti, a
- procesy akceptácie klienta a projektu sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov ALFA AUDIT, s.r.o. sa vykonalo ku dňu 30.09.2013 a interné testovanie a preverka nezávislosti pre vybraných zamestnancov ku dňu 30.09.2013.

8. Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítorskej spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovávanie a zlepšovania kvality našich služieb.

Školenia sú rozdelené na interné a externé. Z externých školení sa využívajú hlavne školenia organizované Slovenskou komorou audítorov prípadne inými profesijnými organizáciami v súlade so zásadami vzdelávania vydanými Slovenskou komorou audítorov. Interné školenia sú pripravované jednak zamestnancami spoločnosti, ako aj partnerskými spoločnosťami.

Každý zamestnanec spoločnosti má určený individuálny plán školení, ktorý sa na konci školiaceho cyklu vyhodnocuje. Spoločnosť určuje svojim zamestnancom prioritné témy, ktoré sú povinné, a všetci zamestnanci tieto musia absolvovať v predpísanom rozsahu. Tieto témy okruhov sú rozdelené na dve hlavné oblasti a to oblasť všeobecnú – metodiku audítorského prístupu spoločnosti a špecifickú, ktorá je zameraná na špecifiká auditu pre jednotlivých zamestnancov podľa ich špecializácie.

Druhá časť je dobrovoľná/výberová, ktorá je zameraná hlavne na oblasti, ktoré si sám zamestnanec vyberie. Výber týchto tém je závislý od postavenia zamestnanca v spoločnosti. Každý zamestnanec je povinný sa zúčastňovať školení a to minimálne 80 hodín ročne.

9. Finančné informácie

Celkové tržby ALFA AUDIT, s.r.o. za finančný rok končiaci sa 30. septembrom 2013 predstavovali sumu 237 901 EUR, ktorú možno rozdeliť takto:

Výnosy za štatutárny audit:	155 292 EUR
Ostatné výnosy – školenia, vedenie účtovníctva	76 761 EUR
Spolu:	232 053 EUR

10. Základ pre odmeňovanie partnerov

Odmena audítorov ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom a ktorí sú partnermi ALFA AUDIT, s.r.o. je určená v závislosti od ich zodpovedností, funkcií a hodnotenia.

Hodnotenie partnerov sa vykonáva aspoň každé dva roky; na základe výsledku tohto hodnotenia sa môže ich odmena zvýšiť alebo znížiť. Hodnotenia partnerov zohľadňujú: technickú odbornosť, riadenie rizík a dodržiavanie nezávislosti, poskytovanie služieb klientom, efektívnosť riadenia a predaj, rozvoj ľudských zdrojov a riadiace schopnosti.



Podpis:

Ing. Jarmila Bokorová

Konateľ ALFA AUDIT, s.r.o.

Dátum: 15.12.2013