

Správa o transparentnosti

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

a) Právna forma vrátane údajov podľa §5 ods.1 písm. b)

FINECO spol. s r.o.

Mlynské Nivy č. 36

821 09 Bratislava

IČO: 31356206

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I oddiel Sro, vložka č. 5571/B

Licencia SKAU č. 89

Štatutárnym orgánom spoločnosti sú: Ing. Dušan Heseck, Phd, Rožňavská 30, Bratislava, Ing. Peter Pecha, Dobšinského 7, Ivánka pri Dunaji, Ing. Ľubica Halmová, Bazovského 22, Bratislava, Ing. Vladimíra Pechová, Dobšinského 7, Ivánka pri Dunaji. Všetci štatutárni zástupcovia spoločnosti spĺňajú ustanovenia §3, ods. 1,21 zák. č. 540/2007 Z.z. a spoločnosť FINECO spol. sr.o. spĺňa ustanovenia §5 ods. 1, písm. b zákona č. 540/2007 Z.z..

b) Popis siete

FINECO spol. s r.o. nie je súčasťou siete audítorských spoločností zameranej na spoluprácu tak ako je ustanovená v §2, odst. 10 zákona č. 540/2007 Z.z.

c) Popis štruktúry riadenia

V súlade s §21, odst. 1, Zák. 540/2007 vykonávajú audit spoločníci, konatelia, FINECO spol. s r.o. ako licencovaní audítori SKAU (Ing Dušan Heseck – licencia č. 638, Ing. Peter Pecha – licencia č. 637, Ing. Ľubica Halmová – licencia č. 783, Ing. Vladimíra Pechová licencia č. 633). všetci licencovaní audítori organizujú a koordinujú výkon auditu v auditovaných subjektoch podľa medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku a s nimi súvisiacich vyhlásení a predpisov vzťahujúcich sa na výkon auditu za podmienok ustanovených Zák. 540/2007. Súčasťou pracovných tímov vykonávajúcich audit sú tiež dvaja asistenti audítora zapísaní v Slovenskej komore audítorov.

d) Popis vnútorného systému zabezpečenia kvality a vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti jeho fungovania

Náš systém zabezpečovania kvality auditu nadväzuje na požiadavky, ktoré stanovila Rada pre medzinárodné audítorské štandardy a úrad pre dohľad nad výkonom auditu. V súčasnosti platí Medzinárodný štandard na kontrolu kvality (ISQC) 01, ktorý vydala IAASB (regulatórny orgán Medzinárodnej federácie audítorov a účtovníkov). Tento štandard stanovuje zásady zabezpečenia kvality auditu, ktoré je povinná zaviesť každá audítorská spoločnosť.

Požiadavky sa týkajú oblastí:

- Zodpovednosť vedenia za kvalitu v rámci spoločnosti
- Dodržiavanie etického kódexu
- Zavedenie postupov na akceptovanie klienta a pokračovanie v audítorskej činnosti pre klienta a pre špecifické zákazky
- Ľudské zdroje
- Vykonanie zákazky
- Monitorovanie

Prístup spoločnosti FINECO spol. s r.o. k uvedeným požiadavkám:

Zodpovednosť vedenia za kvalitu v rámci spoločnosti

Vedenie spoločnosti sa snaží uplatňovať také opatrenia, ktorých cieľom je zabezpečiť kvalitný, objektívny a nezávislý výkon našej audítorskej činnosti .

K naplneniu uvedeného cieľa prispieva i povinnosť zodpovedného člena vedenia spoločnosti pravidelne informovať ostatných audítorských partnerov a zamestnancov o nových štandardoch a usmerneniach .

Dodržiavanie etického kódexu

Naše etické zásady nadväzujú na Etický kódex, ktorý vydala IFAC (Medzinárodná federácia auditorov). Všetci auditori, asistenti auditora a ostatní zamestnanci sa povinne oboznámili s Etickým kódexom a jeho zásady sú povinní uplatňovať pri svojom profesionálnom prístupe a správaní sa.

Zavedenie postupov na akceptovanie klienta a pokračovanie v audítorskej činnosti pre klienta a pre špecifické zákazky

Pri rozhodovaniach o akceptovaní klienta a pokračovaní vo vzťahu s ním posudzujeme nasledovné skutočnosti:

- Povesť, reputáciu spoločnosti a jej vedenia
- Účinnosť úlohy vedenia spoločnosti
- Vzdelanie, prax a skúsenosti pracovníkov klienta zodpovedných za účtovníctvo a za zostavenie účtovnej závierky
- Iniciatívy alebo sklony vedenia manipulovať vykázané výsledky
- Významné transakcie zamerané na vykázanie výnosov
- Nezvyčajné transakcie
- Odhady spojené s neistotou a subjektívnym rozhodnutím
- Transakcie so spriaznenými osobami
- Náznaky, že spoločnosť sa nachádza vo finančných ťažkostiach
- Kompetencie a skúsenosti audítorského tímu.

V prípade akceptovania klienta sú uvedené výsledky oboznámenia sa s klientom včlenené do samotného priebehu auditu a vplývajú na rozsah prác a zostavu audítorského tímu.

Ľudské zdroje

Vzdelávanie je sústavný proces, ktorý u nás prebieha u všetkých audítorov a ich asistentov počas celej ich profesionálnej kariéry. Audítori a ich asistenti sa sústavne vzdelávajú najmä vo vzdelávacích aktivitách organizovaných SKAU, ako aj na školeniach organizovanými inými profesnými organizáciami.

Vykonanie zákazky

Za prijatie konkrétnej zákazky a zodpovednosť za celkovú kvalitu zákazky má audítorský partner (zodpovedný audítor). Je povinný zabezpečiť, aby vykonávanie prác bolo v súlade s odbornými štandardami, regulačnými a právnymi požiadavkami

Každý audítorský partner zákazky (zodpovedný audítor) je zodpovedný, že členovia pracovného tímu spĺňali požiadavky, ktoré si daná zákazka vyžaduje. Zabezpečuje dozor a usmernenie práce ostatných členov audítorského tímu ako aj asistentov audítora. V konečnej fáze auditu zodpovedá za vydanie primeranej správy audítora a kontrolu audítorskej dokumentácie vypracovanej asistentmi audítora zúčastnenými na zákazke.

V prípade auditov v účtovných jednotkách verejného záujmu v súlade so Zákonom o audítoroch zodpovedný audítor rotuje každých 5 rokov.

Kľúčovou zložkou zabezpečenia kvality auditu našej spoločnosti sú odborné konzultácie, ktoré prebiehajú nielen v rámci konkrétneho pracovného tímu ale v prípade potreby medzi zodpovednými audítormi navzájom, prípadne s iným potrebným odborníkom.

Monitorovanie

Všetky audity v spoločnostiach verejného záujmu a audity vo významných spoločnostiach podliehajú previerkam kontroly kvality zákazky, ktoré poskytne objektívne zhodnotenie závažných úsudkov tímu na zákazke a záverov pri formulovaní správy. Previerku uskutočňuje vždy audítor, ktorý nebol členom audítorského tímu na príslušnej zákazke.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality: Konatelia audítorskej spoločnosti FINECO spol. s r.o. sa ubezpečili, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané ubezpečenie, že audítorská spoločnosť a jej pracovníci dodržiavajú platné štandardy a zákonné požiadavky, ktoré zabezpečujú, že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

- e) Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality auditu podľa §31

Previerka zabezpečenia kvality auditu bola vykonaná dňa : 10. augusta 2004

- f) zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých v prechádzajúcom účtovnom období vykonali audit

Audítorská spoločnosť audituje iba také verejne obchodované spoločnosti, ktoré nie sú subjektami verejného záujmu (podľa informácií zverejnených na internetovej stránke UDVA), ktorými sú ELEKTROKARBON, a.s., KINEX, a.s., Majetkový holding, a.s..

- g) vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora a audítorskej spoločnosti, ktorým sa zároveň potvrdzuje, že bola vykonaná vnútorná previerka dodržiavania nezávislosti,
 Audítorská spoločnosť FINECO spol. s r.o. má zásady a postupy na zabezpečenie nezávislosti s cieľom zabezpečiť dodržiavania príslušných noriem ako aj etického kódexu.
 Spoločnosť preveruje a analyzuje svoju nezávislosť k overovanej spoločnosti podľa ustanovení § 19 zákona č. 540/2007 Z. z. a etického kódexu audítora SKAU v etape uzatvárania zmluvy o výkone audítorskej činnosti s príslušnou spoločnosťou. V tomto smere spoločnosť v subjekte verejného záujmu, ktoré v uplynulom období auditovala, potvrdila príslušným výborom pre audit svoju nezávislosť podľa § 26 zákona č. 540/2007 Z. z. Spoločnosť neustále monitoruje nezávislosť zo strany audítorského tímu voči auditovanej spoločnosti.
- h) vyhlásenie o postupoch, ktoré audítora a audítorská spoločnosť uplatňujú v súvislosti so sústavným vzdelávaním audítora,
 Všetci audítori ako aj asistenti audítora sa sústavne vzdelávajú najmä na vzdelávacích aktivitách organizovaných SKAU, ako aj na školeniach organizovaných inými profesnými organizáciami. Audítorská spoločnosť pravidelne interne kontroluje a vyhodnocuje rozsah ako aj špecifikáciu vzdelávania, tak aby dochádzalo ku naplneniu požiadaviek kladenými na audítora ako aj asistentov audítora v rámci povinného vzdelávania.
- i) finančné informácie preukazujúce význam audítora a audítorskej spoločnosti, napríklad celkové tržby v členení na tržby za audit, z toho osobitne tržby za služby podľa § 2 ods. 1 písm. b) a tržby za neaudítorské služby, pričom ak sa jednotlivé položky v kategórii neaudítorských služieb navzájom zásadne odlišujú, je potrebné túto kategóriu rozčleniť na ďalšie kategórie

Celkové tržby audítorskej spoločnosti za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2009 predstavovali sumu 571.980 EUR ktorú je možné rozdeliť nasledovne:

| Tržby za rok 2009 | EUR |
|----------------------------|---------|
| Audit účtovných závierok | 181.479 |
| Vedenie účtovnej evidencie | 147.361 |
| Poradenské služby | 243.140 |
| Tržby celkom | 571.980 |

- j) informácie o základe, z ktorého sa vychádzalo pri odmeňovaní partnerov.
 Každý audítorský partner má uzatvorenú pracovnú zmluvu, na základe ktorej je vyplácaný pravidelný mesačný plat. Odmeny vzhľadom ku skutočnosti, že audítorskí partneri sú zároveň i spoločníkmi, sú vyplácané na základe rozhodnutia valného zhromaždenia spoločnosti vo forme dividend.

Bratislava, dňa 30. marca 2010

Ing. Peter Pecha v.r.