

Správa o transparentnosti

V súlade s §24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, 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 Hesek, CSc., 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 ustanovené 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 Hesek – 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 audítorov). Všetci audítori, asistenti audítora 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 vykávanie 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 Zákomom 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 poskytnú objektívne zhodnotenie závažných úsudkov tímu na zákazke a záverov pri formulovaní správy. Previerku uskutočňuje vždy audítor, ktorý nebol členom audítorského tímu na príslušnej zákazke.

Vyhlasenie 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

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu bola vykonaná dňa : 11. augusta 2010.

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

Verejne obchodované spoločnosti, ktoré nezostavujú účtovnú závierku podľa IFRS prijatých EÚ:

- 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 preverka 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 audítor a audítorská spoločnosť uplatňujú v súvislosti so sústavným vzdelávaním audítorov**

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 audítorov 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 za služby audítorskej spoločnosti za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2010 predstavovali sumu 382.711,- EUR, ktorú je možné rozdeliť nasledovne:

Tržby za rok v EUR	2010
Audit účtovných závierok	148.195
Vedenie účtovnej evidencie	145.316
Poradenské služby	89.200
Tržby celkom	382.711

- 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 2011



Ing. Peter Pecha v .r.
konateľ spoločnosti