

## 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 Heseck, 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 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
- Vykonalie 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 vykázanie výnosov
- Nezvyčajné transakcie
- Odhady spojené s neistotou a subjektívnym rozhodnutím
- Transakcie so spriaznenými osobami
- Názny, 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 auditorský partner (zodpovedný audítor). Je povinný zabezpečiť, aby vykonávanie prác bolo v súlade s odbornými štandardami, regulačnými a právnymi požiadavkami

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

**Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality:** Konatelia auditorskej spoločnosti FINECO spol. s r.o. sa ubezpečili, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané ubezpečenie, že auditorská spoločnosť a jej pracovníci dodržiavajú platné štandardy a zákonné požiadavky, ktoré zabezpečujú, že vydané auditorské 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..

Spoločnosť, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitného predpisu (§22 ods.3 Zákona o účtovníctve).

- HTC 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 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 2012 predstavovali sumu 627.706,- EUR, ktorú je možné rozdeliť nasledovne:

Tržby za rok v EUR	2012
Audit účtovných závierok	143.888,-
Vedenie účtovnej evidencie	170.298,-
Poradenské služby	313.520,-
Tržby celkom	627.706,-

- 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 28. marca 2013

Ing. Peter Pecha v .r.  
konateľ spoločnosti