

Správa o transparentnosti auditorskej spoločnosti SAPEX, s.r.o. za účtovné obdobie končiacie sa 31. decembra 2010

Právna forma spoločnosti

SAPEX, s.r.o. je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka číslo 2737/L. Spoločnosť vykonáva činnosť na základe zápisu do zoznamu auditorských spoločností na základe licencie Slovenskej komory audítorov č. 204.

Spoločníkom SAPEX, s.r.o. k 31.12.2010 bol audítor Ing. Ján Sapara, PhD. (vklad 6.639 €, 100,00% hlasovacích práv).

Štatutárnym orgánom spoločnosti je konateľ a prokurista:

Ing. Ján Sapara, PhD. číslo licencie SKAu 505 - konateľ
Ing. Katarína Saporová číslo licencie SKAu 703- prokurista

Členovia štatutárneho orgánu spĺňajú ustanovenia § 3 odsek 1, 2 zák. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohl'ade nad výkonom auditu v z. n. p. (ďalej len „zákon“). Spoločnosť SAPEX, s.r.o. spĺňa ustanovenie § 5 odsek 1 písm. b) zákona.

Popis siete

Spoločnosť SAPEX, s.r.o. nie je členom siete auditorských spoločností v zmysle § 2 odsek 10 zákona.

Popis štruktúry riadenia

Audítori vykonávajú audit podľa „Medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku a s nimi súvisiacich vyhlásení“ a iných predpisov vzťahujúcich sa na výkon auditu za podmienok ustanovených v zákone.

Popis vnútorného systému zabezpečenia kvality

V rámci interného kontrolného systému SAPEX, s.r.o. zodpovedný audítor zodpovedá za zákazku, má zodpovednosť za celkovú kvalitu prípravy, priebehu a výstupu pridelenej zákazky. Je povinný zabezpečiť, aby vykonávanie prác bolo v súlade s odbornými štandardami, regulačnými a právnymi požiadavkami, aby boli dodržiavané zásady a postupy kontroly kvality a aby boli vydávané objektívne auditorské správy. Audítor zodpovedný za zákazku rozhoduje, či audítori spĺňajú etické požiadavky vo vzťahu k dodržiavaniu integrity, objektivity, odbornej spôsobilosti, dôvernosti a profesionálneho vystupovania. Zodpovedný audítor ďalej zodpovedá za formuláciu záverov o súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit a je povinný uistiť sa o dodržiavaní primeraných postupov v súvislosti s akceptáciou vzťahov s klientom a ich pokračovaním a ďalej za to, že relevantné závery auditu sú zdokumentované. Pri audite účtovnej závierky audítor zodpovedný za zákazku auditu spolu s ďalším audítorom preveria kvalitu prác na zákazke a posúdia pochopenie auditu a ak je to nevyhnutné prediskutujú významné záležitosti, ktoré sa vyskytli pri realizácii zákazky auditu.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality

SAPEX, s.r.o. má zavedený systém ktorý umožňuje primerané uistenie, že spoločnosť a jej zamestnanci podieľajúci sa na výkone auditu spĺňajú požiadavky odborných štandardov, regulačné a právne požiadavky, ktoré zabezpečujú, že správy audítorov, ktoré vydá spoločnosť alebo audítori zodpovední za zákazku sú preskúmateľné.

Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality auditu

Previerka zabezpečenia kvality bola v spoločnosti SAPEX, s.r.o. vykonaná dňa 31.mája 2010.

Zoznam subjektov verejného záujmu auditovaných spoločnosťou SAPEX s.r.o. v predchádzajúcom účtovnom období:

Hotel Flóra, a.s. Trenčianske Teplice

Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti a postupoch, ktoré spoločnosť uplatňuje v súvislosti so sústavným vzdelávaním audítorov

SAPEX, s.r.o. prostredníctvom audítora zodpovedného za zákazku auditu v súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit získava informácie s cieľom identifikovať a vyhodnotiť okolnosti, ktoré nezávislosť ohrozujú, prijíma opatrenia na elimináciu ohrozenia nezávislosti zákazky na audit a zdokumentuje závery o nezávislosti.

SAPEX, s.r.o. zabezpečuje vzdelávanie audítorov prostredníctvom vzdelávacích aktivít Slovenskej komory audítorov, Slovenskej komory daňových poradcov a prostredníctvom iných vzdelávacích agentúr.

Finančné informácie preukazujúce význam audítorskej spoločnosti

Audítorská spoločnosť má z hľadiska tržieb regionálny (miestny) význam. Z celkových dosiahnutých tržieb spoločnosti za uplynulé účtovné obdobie (2010) tržby za audítorské služby predstavovali 90,16 %. Tržby za audítorské overenie účtovnej závierky zostavenej subjektom verejného záujmu za rok 2010 predstavujú 2.900 €, pre subjekt verejného záujmu spoločnosť poskytovala iba audítorské služby overenia účtovnej závierky.

Odmeňovanie audítorov

Konateľ a prokurista, ktorí sú zamestnancami audítorskej spoločnosti a sú odmeňovaní mesačnou mzdou.

V Žiline 03.01.2011

Konateľ spoločnosti: Ing. Ján Sapara, PhD.


SAPEX, s.r.o.
Závodská cesta 14
010 01 ŽILINA