

## **Správa o transparentnosti audítorskej spoločnosti SAPEX, s.r.o.**

vydaná v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu (ďalej len „zákon“) za obdobie končiace sa 30. septembra 2013

### **Právna forma spoločnosti a vlastníctvo**

SAPEX, s.r.o. je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka číslo 2737/L. Spoločnosť vykonáva činnosť na základe zápisu do zoznamu audítorských spoločností na základe licencie Slovenskej komory audítorov č. 204 (ďalej aj „audítorská spoločnosť“).

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti ku dňu 30. septembra 2013 a platia aj ku dňu podpísania tejto správy. K dátumu tejto správy majetkové a hlasovacie práva v audítorskej spoločnosti vlastní licencovaný audítor Ing. Ján Sapara, PhD. (vklad 6.639 €, 100,00% hlasovacích práv). Štatutárnym orgánom spoločnosti sú konateľ a prokurista:

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

zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike („Úrad“) v zmysle zákona.

### **Sieť**

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

### **Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti**

Spoločnosť SAPEX, s.r.o. spravujú a riadia konateľ a prokurista, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom.

Konateľ a prokurista nesú zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie firmy. Za každodenné riadenie audítorskej spoločnosti zodpovedá konateľ.

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.

## **Vnútrotný systém zabezpečenia kvality vykonania zákaziek**

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútrotný systém zabezpečenia kvality vykonaných zákaziek, týkajúcich sa auditov, ktorý definovala a vyhlásila vnútro podnikovou smernicou s názvom „Postupy kontroly kvality auditov historických finančných informácií“. Tento systém zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosti za riadenie systému zabezpečenia kvality v rámci audítorskej spoločnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom, akceptáciu a pokračovanie zákazky, ľudské zdroje, realizáciu zákaziek a monitorovanie.

### ***Previerka zabezpečenia kvality zákaziek***

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iných aj subjektov verejného záujmu sú pred ich vydaním predmetom previerky zabezpečenia kvality vykonaného auditu (zákazky), ktorú vykonáva audítor audítorskej spoločnosti alebo iný licencovaný audítor s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou. Previerka zabezpečenia kvality auditu pozostáva z kontroly správy audítora a účtovnej závierky alebo iných finančných údajov, ktoré sú predmetom správy, plánu auditu, vydaných listov odporúčaní, vybranej pracovnej dokumentácie a iných dokumentov podľa potreby. Súčasťou tejto previerky je aj rozhovor so zodpovedným audítom o závažných skutočnostiach, ktoré sa vyskytli počas auditu alebo počas previerky. V prípade, ak sa riziko auditu klasifikuje „vyššie ako obvyklé“ alebo „podstatne vyššie ako obvyklé“, zodpovedný audítor zabezpečuje rozsiahlejšiu previerku, vrátane kontroly príslušnej pracovnej dokumentácie, súvisiacej s identifikovanými rizikami.

Audítorskú správu spoločnosť vydá len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca previerku kvality zákazky ubezpečí, že audítor alebo audítorský tím vykonal primerané úsudky a závery a že boli dodržané Medzinárodné audítorské štandardy a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

### ***Vyhlásenie konateľa a prokuristu***

Konateľ a prokurista audítorskej spoločnosti sa ubezpečili, že vyššie uvedený vnútrotný systém kontroly účinne poskytuje primerané zabezpečenie, že audítorská spoločnosť a jej zamestnanci dodržiavajú platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti bola v spoločnosti SAPEX, s.r.o. uskutočnená dňa 15. októbra 2013.

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

Hotel Flóra, a.s. Trenčianske Teplice, IČO: 31420664.

### **Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti**

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.

Audítorská spoločnosť dodržiava zásady zabezpečenia a hodnotenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení, tak ako to vyžaduje Kódex IFAC a národné etické kódexy a realizuje ich najmä takto:

1. Vyhlásenie nezávislosti spoločnosti a audítorov spoločnosti sa dokumentuje v písomnej podobe vyhláseniami audítorov v „Súhrnnom protokole a zázname k audítorskej dokumentácii, ktorý tvorí jej neoddeliteľnú súčasť“ pred začatím a bezprostredne pred skončením vykonania zákazky.
2. V prípade, ak ide o subjekty verejného záujmu audítor zodpovedný za zákazku zabezpečuje okrem hodnotenia a dokumentovania vyhlásenia o nezávislosti aj tieto postupy:
  - a) Potvrďuje nezávislosť výboru pre audit;
  - b) Prerokováva ohrozenia nezávislosti s predsedom výboru pre audit;
  - c) Organizuje preverku kontroly kvality vykonania zákazky v zmysle ISQC1 externým odborníkom pred vydaním správy audítora.
  - d) Oznamuje a komunikuje s výborom pre audit vo všetkých otázkach, kde to zákon vyžaduje alebo ak to považuje za významné .

### **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 služieb audítorskej spoločnosti. Z externých školení sa využívajú hlavne školenia organizované Slovenskou komorou audítorov prípadne inými profesijnými organizáciami v súlade so zásadami vzdelávania vydanými Slovenskou komorou audítorov. Napríklad audítori spoločnosti v postavení daňových poradcov absolvujú každoročne povinné semináre, ktoré organizuje Slovenská komora daňových poradcov a ktoré sú venované problematike dani z príjmu právnických osôb a dani z pridanej hodnoty. Takisto okrem pravidelných interných preškolení, ktoré sa uskutočňujú každý rok, najmenej jedenkrát za tri roky absolvujú audítori externé vzdelávanie zamerané na zákon, týkajúci sa legalizácie príjmov z trestnej činnosti. Okrem toho absolvujú audítori vzdelávanie zamerané na problematiku v oblasti účtovníctva, medzinárodných účtovných štandardov IAS/IFRS alebo medzinárodných audítorských štandardov ISA alebo daní podľa vlastného výberu a najmenej v rozsahu, aby splnil 120 hodinový limit vzdelávania, stanovený Slovenskou komorou audítorov (za tri roky spolu), najmenej však absolvujú vzdelávacie aktivity v rozsahu 20 hodín každý rok.

### **Finančné informácie preukazujúce význam audítorskej spoločnosti**

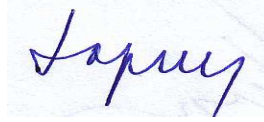
Finančné informácie preukazujúce význam audítorskej spoločnosti sú zverejňované zákonom predpísaným spôsobom v zbierke listín obchodného registra. Audítorská spoločnosť má z hľadiska tržieb regionálny (miestny) význam. Z celkových dosiahnutých tržieb za uplynulé účtovné obdobie (2013) v sume 33 902 euro tržby za uisťovacie audítorské služby predstavovali 95,25%. Zvyšok tržieb boli výnosy z dlhodobého finančného majetku – podiely na zisku. Tržby za audítorské overenie účtovnej závierky zostavenej subjektom verejného záujmu za rok 2013 predstavujú 3.000 € (2012: 3.000 €); pre subjekt verejného záujmu audítorská spoločnosť poskytovala iba audítorské služby overenia účtovnej závierky.

## Odmeňovanie audítorov

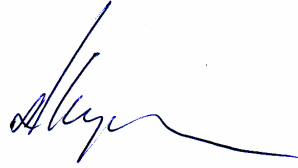
Konateľ a prokurista audítorskej spoločnosti sú súčasne jej zamestnancami a sú odmeňovaní paušálnou mesačnou mzdou, ktorá nezávisí od počtu vykonaných auditov.

V Žiline 07.11.2013

Prokurista spoločnosti: Ing. Katarína Saparová

Handwritten signature of Katarína Saparová in blue ink, appearing as 'Saparová'.

Konateľ spoločnosti: Ing. Ján Sapara, PhD.

Handwritten signature of Ján Sapara in blue ink, appearing as 'Sapara'.