

Správa o transparentnosti

vydaná audítorskou spoločnosťou SAPEX, s.r.o. za obdobie končiace dňa 30.
septembra 2016

v súlade s článkom 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ č. 537 o osobitných
požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

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. september 2016. Majetkové a hlasovacie práva v audítorskej spoločnosti dlhodobo vlastní licencovaný audítor Ing. Ján Sapara, Ph.D. (vklad 6.639 €, 100,00% hlasovacích práv). Štatutárnym orgánom spoločnosti sú konateľ a prokurista:

- Ing. Ján Sapara, Ph.D. číslo licencie SKAu 505.- konateľ
- Ing. Katarína Saparová 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 12 zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite.

Pridruženou spoločnosťou audítorskej spoločnosti SAPEX, s.r.o., ktorá je s ňou prepojená prostredníctvom spoločného vlastníctva, kontroly a riadenia je SAEX-TAX-AUDIT, k.s. IČO: 36 381 489.

Štruktúra riadenia a spravovania audítorskej spoločnosti

Spoločnosť SAPEX, s.r.o. spravujú, riadia a na realizácii jej zákaziek sa zúčastňujú 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 operatívne riadenie a správu 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.

Interný systém kontroly auditorskej spoločnosti, zabezpečujúci kvalitu vykonávania zákaziek

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality vykonaných zákaziek, týkajúcich sa auditov, ktorý definovala a vyhlásila vnútropodnikovou 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 auditorskej 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 auditorskej 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 sú aj konzultácie so zodpovedným audítorom 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.

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

Vyhlásenie konateľa a prokuristu o účinnosti interného systému kontroly kvality zákaziek

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

Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditorskej spoločnosti bola v spoločnosti SAPEX, s.r.o. uskutočnená dňa 8.septembra 2016.

Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých spoločnosť SAPEX s.r.o. vykonala štatutárny audit počas predchádzajúceho účtovného obdobia

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) Potvrdzuje nezávislosť výboru pre audit;
 - b) Prerokováva ohrozenia nezávislosti s predsedom výboru pre audit;
 - c) Organizuje previerku 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/zásadné.

Konateľ a prokurista audítorskej spoločnosti potvrdzujú, že sa vykonala interná previerka dodržiavania nezávislosti.

Vyhlásenie o priebežnom/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 minimálny rozsah vzdelávania, stanovený Slovenskou komorou audítorov (120 hodín za tri roky spolu), najmenej však absolvujú vzdelávacie aktivity v rozsahu 20 hodín každý rok.

Informácia o základe pre odmeňovanie štatutárnych audítorov

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

Informácia o politike rotácie kľúčových štatutárnych audítorov

Kľúčový audítorský partner, zodpovedný za vykonanie zákazky štatutárneho auditu v subjekte verejného záujmu mohol takúto pozíciu vykonávať maximálne počas piatich auditov podľa lokálneho zákona účinného v čase vydania správy audítora.

Finančné informácie preukazujúce význam audítorskej spoločnosti

Finančné informácie preukazujúce význam audítorskej spoločnosti sú zverejňované zákonom predpísaným spôsobom v registri účtovných závierok. Audítorská spoločnosť má z hľadiska tržieb miestny význam. Audítorská spoločnosť neposkytovala povolené neaudítorské služby. Z celkových dosiahnutých tržieb v sume 26 600 euro za poskytovanie služieb za uplynulé účtovné obdobie (do 30.9. 2016) spoločnosť vykázala:

- tržby za štatutárny audit účtovnej závierky subjektu verejného záujmu 3 000 eur
- tržby za štatutárny audit v ostatných subjektoch 13 550 eur
- tržby za uisťovacie a súvisiace audítorské služby 10 050 eur.

V Žiline 10.10.2016

Prokurista spoločnosti: Ing. Katarína Saparová



Konateľ spoločnosti: Ing. Ján Sapara, Ph.D.

