



AZ AUDITING

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI ZA ROK 2012

v zmysle ustanovenia § 24 zákona č. 540/2007 o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

1. Úvod

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, subjektov verejného záujmu, AZ AUDITING, s.r.o. (v ďalšom texte „audítorská spoločnosť“) zverejňuje túto správu o transparentnosti v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2008 (v ďalej len „zákon o audítoroch“).

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2012, pokiaľ nie je uvedené inak.

2. Právna forma a vlastnícke vzťahy

AZ AUDITING, s.r.o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Bajkalská 5, 83104 Bratislava, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 30278/B.

Audítorská spoločnosť je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu a má pridelenú Licenciu SKAu číslo 274.

K dátumu tejto správy všetkých 100% majetkových a hlasovacích práv v audítorskej spoločnosti vlastní jedna fyzická osoba, Ing. Milan Cisár, zapísaný v zozname audítorov SKAU licenciacia číslo 504. Spoločnosť tým spĺňa podmienky ustanovené v §5 zákona o audítoroch.

Štatutárnym orgánom audítorskej spoločnosti je jeden konateľ zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike (ďalej „úrad“) v zmysle zákona o audítoroch.

3. Členstvo v sieti

Spoločnosť AZ AUDITING, s.r.o., nie je členom siete – zoskupenia audítorov, resp. audítorských spoločností.

4. Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti

AZ AUDITING, s.r.o., je riadená konateľom spoločnosti, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu. Jednotlivé zodpovednosti a činnosti sú delegované na nižšie stupne riadenia podľa jednotlivých činností a aktivít.

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

V spoločnosti AZ AUDITING, s.r.o. pôsobia audítori, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom na Úrade:

- Ing. Milan Cisár, audítor, licencia číslo 504, konateľ spoločnosti
- Ing. Jana Bezúchová, licencia UDVA č. 1003

5. Vnútroňný systém zabezpečenia kvality

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútroňný systém zabezpečenia kvality, ktorým je súbor interných predpisov, postupov a procedúr pre výkon poskytovaných služieb auditu a ostatných služieb. Základnou zložkou vnútroňného systému zabezpečenia kvality sú Medzinárodné audítorské štandardy (IAS) a to predovšetkým Medzinárodný štandard pre kontrolu kvality (ISQC 1) a Etický kódex pre účtovných odborníkov vydaný Medzinárodnou federáciou účtovníkov IFAC.

Previerka zabezpečenia kvality

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky subjektov verejného záujmu sú pred ich vydaním predmetom previerky zabezpečenia kvality projektu, ktorú vykonáva partner audítorskej spoločnosti, alebo licencovaný audítor s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou.

Previerka zabezpečenia kvality pozostáva z kontroly správy audítora a účtovnej závierky alebo iných finančných údajov, ktoré sú predmetom správy, plánu auditu, memoranda o zhrnutí výsledkov auditu alebo inej podobnej správy, vybranej pracovnej dokumentácie a iných dokumentov podľa potreby. Súčasťou tejto previerky je aj rozhovor s partnerom zodpovedným za audit o závažných skutočnostiach, ktoré sa vyskytli počas auditu alebo previerky. V prípade, že sa riziko projektu považuje za vyššie než bežné alebo podstatne vyššie než bežné, je potrebná rozsiahlejšia previerka, vrátane kontroly príslušnej pracovnej dokumentácie súvisiacej s identifikovanými rizikami.

Audítorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca previerku ubezpečí, že audítorský tím vykonal primerané úsudky a závery a že boli dodržané medzinárodné audítorské štandardy vydané International Auditing and Assurance Board (IAASB) (ďalej ISA) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

Audítorská spoločnosť podlieha previerkam kvality auditu vykonávanom SKAu. Previerka bola naposledy vykonaná dňa 13.9.2010 (číslo spisu PO/274/2010/13.9.2010), ako aj dohľadom vykonaným Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2011.