



Správa o transparentnosti za rok 2011

v súlade s §24 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audíte a dohlade nad výkonom auditu o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

**E.R. Audit, spol. s r.o.
Bratislava**

Spoločnosť E.R. Audit, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) vykonáva okrem iných činností aj audity konsolidovaných účtovných závierok podnikateľských subjektov, ktoré sa od 1. januára 2010 považujú za subjekty verejného záujmu a z uvedeného dôvodu v súlade s §24 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“) zverejňuje túto správu o transparentnosti. Správa bola zostavená za účtovný rok, ktorý sa skončil k 31.12.2011.

Právna forma spoločnosti a vlastníctvo

Spoločnosť bola založená 03.05.1996 podľa slovenského právneho poriadku a bola zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I 21.06.1996, oddiel Sro, vložka číslo: 11217/B. Od roku 1996 vykonáva spoločnosť aj auditorskú činnosť na základe licencie Slovenskej komory audítorov č. 114.

Právna forma Spoločnosti je spoločnosť s ručením obmedzeným.

Spoločníci Spoločnosti a hlasovacie práva:

Ku dňu spracovania tejto správy vlastní rozhodujúci podiel na základnom imaní a tiež väčšinu hlasovacích práv Ing. Beata Rusová zapísaná v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike (ďalej len „UDVA“), ktorá je zároveň aj jediným štatutárnym zástupcom – konateľom Spoločnosti.

<u>Spoločník</u>	<u>podiel na základnom imaní</u>	<u>hlasovacie práva</u>
Ing. Beata Rusová (licencia SKAU č. 499)	85%	85%
EMPIRIA CONSULT, a.s.	15%	15%

Spoločnosť spĺňa podmienky §5 ods. 1. písm. a) a c) zákona o audítoroch.

Popis siete, organizačná a právna štruktúra siete

Spoločnosť nie je členom žiadneho zoskupenie audítorov a auditorských spoločností zameraných na spoluprácu, t.j. siete v zmysle §2 ods. 10. zákona o audítoroch.

Štruktúra riadenia

Spoločnosť riadi konateľ vymenovaný valným zhromaždením. K 31.12.2011 je konateľkou Ing. Beata Rusová, ktorá je zapísaná v zozname audítorov vedenom UDVA. Konateľ zodpovedá za celkovú stratégiu Spoločnosti, za zostavenie účtovnej závierky, za každodenné ako i celkové riadenie Spoločnosti.

Vnútrotný systém zabezpečenia kvality

Spoločnosť uplatňuje vnútrotný systém zabezpečenia kvality, ktorý zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosti za riadenie systému zabezpečenia kvality v rámci Spoločnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu ku klientom, projektom, ľudským zdrojom, realizáciu projektov a monitorovanie.

Správy o štatutárnom audite individuálnych, resp. konsolidovaných účtovných závierok sú pred ich vydaním predmetom previerky zabezpečenia kvality zákazky, ktorú vykonáva zodpovedný audítor s primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou. Previerka zabezpečenia kvality projektu 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. V prípade, že sa riziko zákazky 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 ISA a iné relevantné postupy a právne normy platné v Slovenskej republike.

Vyhlásenie konateľa o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality

Konateľ Spoločnosti sa ubezpečil, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané zabezpečenie, že Spoločnosť a jej pracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality

Posledná previerka zabezpečenia kvality Spoločnosti, ktorú vykonala Slovenská komora audítorov bola ukončená dňa 03.10.2011.

Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých spoločnosť E.R. Audit, spol. s r.o. v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch

ŽOS Trnava, a.s.

TOSs, a.s.

Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti

Spoločnosť dodržiava zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nesledujúcich opatrení:

- každý odborný pracovník musí každý rok podpísať vyhlásenie o nezávislosti,
- v prípade vlastníctva finančných podielov každý zamestnanec zúčastnený na zákazkách a projektoch tieto oznámi zamestnávateľovi; podiely sa vyhodnotia v nadväznosti na zoznamy klientov s cieľom overiť, či príslušné zásady zabezpečenia nezávislosti toto vlastníctvo povoľujú,
- všetci odborní pracovníci musia absolvovať vnútorné školenie o zásadách zabezpečenia nezávislosti
- pri akceptácii klienta a projektu sa uplatňujú postupy s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov Spoločnosti sa vykonalo ku dňu 30.08.2011.

Vyhlásenie o postupoch, ktoré sa uplatňujú v súvislosti so sústavným vzdelávaním o sústavnom vzdelávaní

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad Spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovávanía a zlepšovania kvality našich služieb.

Zamestnanci Spoločnosti využívajú hlavne externé formy školení, ktoré sú organizované Slovenskou komorou audítorov a tiež inými organizáciami v súlade so zásadami vzdelávania vydanými Slovenskou komorou audítorov.

Každý zamestnanec Spoločnosti má určený individuálny plán školení, ktorý sa priebežne aktualizuje a vyhodnocuje na konci školiaceho cyklu. Spoločnosť určuje minimálny rozsah a témy, ktoré musia zamestnanci absolvovať v predpísanom rozsahu. Pri programe vzdelávania sú zohľadnené v čo najväčšej miere individuálne potreby zamestnancov v závislosti od ich pracovných úloh, skúseností, vedomostí a schopností. V pláne sú tak zohľadnené oblasti pracovných zručností, oblasti metodológie auditu, etika, oblasť účtovníctva, daní a ostatné právne normy v nadväznosti na slovenskú legislatívu, ako i medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie.

Finančné informácie

Celkové tržby za predmetný rok predstavovali čiastku 145 870,- Eur, z toho tržby za audit boli vo výške 90 745,- Eur .

Základ pre odmeňovanie partnerov

Základ odmeňovania partnerov predstavuje fixný plat a odmena, ktorá je závislá od výkonnosti, odbornej praxe, skúseností a dosiahnutých výsledkov za hodnotené obdobie.

V Bratislave, 23.03.2012



Beata Rusová
konateľka Spoločnosti

AUDIT