

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z.
o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu

za rok 2011

ÚVOD

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, subjektov verejného záujmu, **AUDIT ALLIANCE, s. r. o.** („audítorská spoločnosť“) zverejňuje túto ročnú 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 (ďalej len „zákon o audítoroch“).

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2011, pokiaľ nie je uvedené inak.

1. PRÁVNA FORMA A VLASTNÍCTVO

AUDIT ALLIANCE, s. r. o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom: Sartorisova 8, 821 08 Bratislava, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, odiel Sro, vložka číslo: 62 763/B, číslo licencie UDVA 356.

K dátumu tejto správy majetkové a hlasovacie práva v audítorskej spoločnosti vlastní dve fyzické osoby: Ing. Daniel Eliáš (číslo licencie UDVA: 989) a Ing. Eva Eliášová (číslo licencie SKAU: 700).

Štatutárnym orgánom spoločnosti **AUDIT ALLIANCE, s. r. o.** sú konatelia Ing. Daniel Eliáš (číslo licencie 989) a Ing. Eva Eliášová (číslo licencie 700) vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike (“Úrad”) v zmysle zákona o audítoroch.

2. ČLENSTVO V SIETI

AUDIT ALLIANCE, s. r. o. NIE JE členom siete – zoskupenia audítorov, prípadne audítorských spoločností, zameraných na spoluprácu, ktoré je jednoznačne zamerané na podieľanie sa na zisku alebo nákladoch.

3. ŠTRUKTÚRA RIADENIA AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI

Spoločnosť **AUDIT ALLIANCE, s. r. o.** riadia konatelia Ing. Daniel Eliáš (číslo licencie 989) a Ing. Eva Eliášová (číslo licencie 700).

Konatelia nesú zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie firmy.

Za riadenie audítorskej spoločnosti zodpovedajú konatelia.

Riadiace orgány spoločnosti **AUDIT ALLIANCE, s. r. o.:**

Ing. Daniel Eliáš, CA (konateľ)	- audítor, licencia UDVA č. 989 - daňový poradca č. osvedčenia SKDP 854/2007 - IAS/IFRS expert
Ing. Eva Eliášová (konateľ, prokurista)	- audítor, č. licencie SKAU 700 - daňový poradca č. osvedčenia SKDP 01/92 - IAS/IFRS expert

4. VNÚTORNÝ SYSTÉM ZABEZPEČENIA KVALITY

Audítorská spoločnosť **AUDIT ALLIANCE, s. r. o.** uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality zahŕňajúci 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 projektu, ľudské zdroje, realizáciu projektov a monitorovanie.

Tento vnútorný systém zabezpečenia kvality predstavuje systém monitoringu previerky zabezpečenia kvality auditu.

Previerka zabezpečenia kvality auditu

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 auditu, ktorú vykonáva konateľ alebo prokurista audítorskej spoločnosti alebo 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, memoranda o zhrnutí výsledkov auditu alebo inej podobnej správy, vybranej pracovnej dokumentácie a iných dokumentov podľa potreby. Súčasťou tejto previerky je aj rozhovor s manažérom zúčastneným pri výkone auditu 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 „Medzinárodné štandardy pre audit“) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

Vyhlásenie konateľov spoločnosti AUDIT ALLIANCE, s. r. o.

Konatelia spoločnosti **AUDIT ALLIANCE, s. r. o.** sa ubezpečili, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané zabezpečenie, že audítorská spoločnosť a jej pracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky, a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

5. DÁTUM POSLEDNEJ PREVIERKY ZABEZPEČENIA KVALITY USKUTOČNENEJ SKAU ALEBO UDVA

Spoločnosť **AUDIT ALLIANCE, s. r. o.** v roku 2010 a licencia UDVA č. 356 jej bola pridelená 12.5.2010. Nakoľko ide o krátky časový horizont od vzniku spoločnosti do 31.12.2011, v tomto období nebola vykonaná preverka kvality SKAU alebo UDVA.

6. ZOZNAM SUBJEKTOV VEREJNÉHO ZÁUJMU, V KTORÝCH AUDÍTORSKÁ SPOLOČNOSŤ V PREDCHÁDZAJÚCOM ÚČTOVNOM OBDOBÍ USKUTOČNILA AUDIT PODĽA ZÁKONA O AUDÍTOROCH

Spoločnosť	Adresa	IČO
Mesto Filakovo	Radničná 25, 986 01 Filakovo	00 316 375

7. VYHLÁSENIE O POSTUPOCH AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI NA ZABEZPEČENIE NEZÁVISLOSTI

Spoločnosť **AUDIT ALLIANCE, s. r. o.** dodržiava písomné zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

- každý odborný zamestnanec a spolupracovník každý rok podpisuje vyhlásenie o nezávislosti;
- odborní zamestnanci absolvujú vnútorné školenie o zásadách zabezpečenia nezávislosti,
- procesy akceptácie klienta a auditu sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov spoločnosti **AUDIT ALLIANCE, s. r. o.** sa vykonalo ku dňu 31.12.2011.

8. VYHLÁSENIE O SÚSTAVNOM VZDELÁVANÍ

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

Školenia sú rozdelené na interné a externé. Z externých školení sa využívajú hlavne školenia organizované Slovenskou komorou audítorov prípadne inými profesijnými organizáciami v súlade so zásadami vzdelávania vydanými Slovenskou komorou audítorov. Interné školenia sú pripravované väčšinou zamestnancami spoločnosti.

9. FINANČNÉ INFORMÁCIE

Celkové tržby **AUDIT ALLIANCE, s. r. o.** za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2011 predstavovali sumu 64 365 €, ktorú možno rozdeliť takto:

<i>Popis služieb</i>	€
Výnosy za audit	49 603
Výnosy za uisťovacie služby	4 300
Výnosy za neauditorské služby	10 462
S p o l u	64 365

10. ZÁKLAD PRE ODMEŇOVANIE PARTNEROV

Odmena audítorov, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom, je viazaná na zisk v závislosti od veľkosti majetkového podielu, nakoľko audítori sú zároveň spoločníkmi spoločnosti **AUDIT ALLIANCE, s. r. o.**

Dátum: 31. marec 2012

Ing. Daniel Eliáš
konateľ
AUDIT ALLIANCE, s. r. o.