

Správa o transparentnosti spoločnosti VGD – AVOS AUDIT s.r.o.

Správa o transparentnosti bola vypracovaná v súlade s § 24
Zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audíte a dohl'ade nad výkonom auditu

Účtovné obdobie, na ktoré sa správa o transparentnosti vzťahuje: 1. január 2011 - 31. december 2011

a) Informácie o právnej forme a majiteľoch audítorskej spoločnosti:

VGD – AVOS AUDIT s.r.o.
Moskovská 13, 811 08 Bratislava
IČO: 36 254 339

Spoločníci:

VGD, s.r.o.	spoločník, 25%-ný podiel
Ing. Erik Marek	konateľ, spoločník, 25 %-ný podiel
Ing. Marián Škorník	konateľ, spoločník, 25 %-ný podiel
Bart Waterloos	konateľ, spoločník, 25 %-ný podiel

Zoznam audítorov:

Meno	Číslo licencie
Ing. Erik Marek	866
Bart Waterloos	1029
Ing. Jana Šútorová	1027
Ing. Jozef Vorčák	1030
Ing. Zuzana Slobodová	1040

b) Opis siete, ak audítorská spoločnosť patrí do nejakej, a právne a štruktúrne postavenie audítorskej spoločnosti v danej sieti:

Spoločnosť je členom skupiny VGD a členom NEXIA International, medzinárodnej siete účtovníckych a poradenských spoločností.

NEXIA poskytuje svoje služby už viac ako 33 rokov a je jednou z najdlhšie etablovaných sietí na svete.

NEXIA má 14 000 odborníkov v 96 krajinách po celom svete, vďaka čomu patrí medzi 10 najväčších medzinárodných účtovníckych sietí na svete.



Hoci spoločnosti patriace medzi členov NEXIA zostávajú nezávislé, zdieľajú svoje skúsenosti a odborné znalosti s cieľom poskytovať svojim klientom čo najkvalitnejšie služby. Medzinárodným klientom tejto siete je poskytovaná široká škála poradenských služieb, vrátane poradenstva týkajúceho sa cezhraničných zlučovanií a akvizícií spoločností, podnikového hospodárenia, medzinárodných daňových zákonov a auditov.

Členovia siete NEXIA dodržiavajú odborné štandardy poskytované špecializovanými audítorskými a daňovými komisiami. Členské spoločnosti sú kontrolované, pokiaľ ide o dodržiavanie týchto noriem. Špecializované komisie tiež uverejňujú odborné publikácie a príručky prispievajúce ku kvalite a odbornosti medzinárodnej siete.

c) Opis štruktúry riadenia audítorskej spoločnosti:

Spoločnosť je riadená spoločníkmi.

d) Opis vnútorného systému riadenia kvality audítora, prípadne vyhlásenie štatutárneho orgánu spoločnosti o jeho účinnosti:

Interný systém riadenia kvality je zabezpečený predpísanými internými postupmi a jednotným systémom spoločnosti na spracovanie auditov. Jeho účinnosť sa preveruje v konečnej dokumentácii každého jednotlivého auditu.

e) Informácie o poslednej previerke kvality audítora vykonanej v súlade s § 31 Zákona č. 540/2007:

9-7-2008, 16-9-2010

f) Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítora začal, vykonáva alebo dokončil zákonný audit za účtovné obdobie, na ktoré sa vzťahuje správa o transparentnosti:

TIPOS, národná lotériová spoločnosť, a.s., Brečtanová 1, 830 07 Bratislava
Kúpele Dudince, a.s., Kúpeľná 106, 962 71 Dudince
DOPRAVOPROJEKT, a.s., Kominárska 2, 4, 832 03 Bratislava

g) Vyhlásenie o nezávislosti audítorskej spoločnosti, ktoré zároveň potvrdzuje, že bola vykonaná interná kontrola dodržiavania nezávislosti:

Vnútorná kontrola odhalila, že:

- audítorská spoločnosť nezasahovala do výkonu audítorskej činnosti spôsobom, ktorý by porušoval nezávislosť a nestrannosť zákonného audítora,
- pri vykonávaní audítorskej činnosti bol audítora nezávislý na auditovanej účtovnej jednotke a nepodieľal sa na jej rozhodovaní,
- v dlhodobom horizonte nie je audítora závislý na príjme za služby poskytované jednotlivým auditovaným účtovným jednotkám; neboli poskytnuté žiadne ďalšie služby mimo rozsah audítorskej činnosti,
- neexistuje žiaden priamy alebo nepriamy finančný, obchodný, zamestnanecký ani iný vzťah medzi audítora a auditovanou účtovnou jednotkou, ktorý by ohrozoval nezávislosť audítora;



- nezávislosť audítora vo vzťahu k auditovanej účtovnej jednotky nie je ohrozená existenciou auditorových vlastných záujmov ani iných skutočností,
- auditor si nie je vedomý žiadneho ohrozenia jeho nezávislosti; neboli prijaté žiadne opatrenia za účelom zmiernenia takéhoto ohrozenia,
- dodržiavanie všetkých etických požiadaviek je plne v súlade s Etickým kódexom IFAC a Medzinárodnými auditorskými štandardmi,
- všetky členské firmy vykonávajúce audit a kontrolu finančných informácií dodržiavajú Medzinárodné normy pre manažérstvo kvality 1: Kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audit a preverky historických finančných informácií a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby (ďalej len „ISQC 1“) vydané IFAC a prijaté Slovenskou komorou audítorov:

Požiadavky sa týkajú:

- zodpovednosti vedenia za kvalitu v rámci spoločnosti,
- etickej zodpovednosti,
- prijatia a pokračovania vzťahov s klientmi a zvláštnych zákaziek,
- ľudských zdrojov,
- realizácie zákaziek,
- monitoringu.

h) Vyhlásenie o postupoch prijatých auditorskou spoločnosťou v oblasti ďalšieho vzdelávania zákonných audítorov.

Zákonní audítori sa zúčastňujú programu ďalšieho vzdelávania organizovaného Slovenskou komorou audítorov s cieľom zlepšovania ich teoretických a odborných znalostí. Audítori sú sami povinní oboznamovať sa s legislatívnymi zmenami v právnych predpisoch a študovať odbornú literatúru.

i) Finančné údaje ukazujúce postavenie auditorskej spoločnosti na trhu, ako je celkový obrat v členení na poplatky za uisťovacie a auditorské služby a poplatky účtované za ostatné služby:

(v EUR)	2011
Uisťovacie a súvisiace auditorské služby	589.906
Ostatné služby	17.169
Celkový obrat	607.075

j) Informácia o spôsobe určovania odmeny pre osoby vykonávajúce funkciu hlavných auditorských partnerov:

V priebehu roka sú partneri odmeňovaní prostredníctvom pevne stanoveného mesačného platu

Bratislava, 29. marca 2012

Bart Waterloos
VGD – AVOS AUDIT s.r.o.