

## Zverejnenie správy o transparentnosti za rok 2009

v zmysle § 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 („Zákon“) spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. zverejňuje nasledovnú Správu o transparentnosti:

### Audítorská spoločnosť

MANDAT AUDIT, s.r.o.  
Nám. SNP 15  
Bratislava 811 01  
IČO: 35 900 172  
Licencia č.:278

### Právna forma spoločnosti

Spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava, oddiel Sro., vložka číslo 33134/B. Štatutárnym orgánom spoločnosti je Ing. Martin Šiagi, bytom Bratislava, Vajanského nábrežie 19, audítor zapísaný v zozname audítorov SKAU, licencia č. 871.

Konateľ spoločnosti, Ing. Martin Šiagi, spĺňa ust. §3, odst. 1, 2 Zákona a spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. spĺňa ust. §5, odst. 1, písm. b) Zákona.

### Popis siete v súlade s §2, odst. 10 Zák. 540/2007

Spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. je súčasťou siete HLB International v zmysle §2, odst. 10 Zákona. Spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. používa spoločnú obchodnú značku, má spoločné zásady a postupy kontroly kvality.

### Popis štruktúry riadenia

V súlade s §21, odst. 1, Zákona audit v spoločnosti MANDAT AUDIT, s.r.o. vykonáva Ing. Martin Šiagi, audítor, číslo licencie SKAU 871 ako spoločník resp. štatutárny orgán. Audítori organizujú a koordinujú výkon auditu v auditovaných subjektoch podľa medzinárodných usmernení pre audit, uistovacie služby a etiku a s nimi súvisiacich vyhlásení a predpisov vzťahujúcich sa na výkon auditu za podmienok ustanovených Zákomom.

### Popis vnútorného systému zabezpečenia kvality

V rámci interného kontrolného systému spoločnosti MANDAT AUDIT, s.r.o., manažér zodpovedný za zákazku má zodpovednosť za celkovú kvalitu každej zákazky. Je povinný zabezpečiť, aby vykonávanie prác bolo v súlade s odbornými štandardmi, regulačnými a právnymi požiadavkami, aby boli dodržiavané firemné zásady a postupy kontroly kvality a aby boli vydávané primerané audítorské správy. Partner (certifikovaný audítor) rozhoduje, či členovia tímu na zákazku spĺňajú etické požiadavky vo vzťahu k dodržiavaniu integrity, objektivity, odbornej spôsobilosti, dôvernosti a profesionálneho vystupovania. Zodpovedá za formuláciu záverov o súlade s požiadavkami na

nezávislosť platnými pre zákazku na audit a je povinný uistiť sa o dodržiavaní primeraných postupov v súvislosti s akceptáciou vzťahov s klientom a ich pokračovaním a v súvislosti so zákazkami na špeciálne účely, že relevantné závery sú primerané a riadne zdokumentované. Pri audite finančných výkazov partner zabezpečuje, aby bola vymenovaná osoba zodpovedná za preverenie kontroly kvality zákazky, prediskutuje významné záležitosti, ktoré sa vyskytli pri realizácii zákazky auditu, vrátane záležitostí, ktoré počas preverovania kontroly kvality zákazky identifikovala osoba zodpovedná za takéto preverovanie.

Posledná previerka kvality činnosti spoločnosti MANDAT AUDIT, s.r.o., bola vykonaná kontrolórmí menovanými Slovenskou komorou audítorov 1.7.2009. Predmetom kontroly boli aplikované audítorské postupy a procedúry a vypracovania audítorskej dokumentácie z auditu účtovných závierok klientov za obdobie rokov 2008 a 2009. Výsledkom kontroly neboli žiadne sankčné opatrenia ani postihy a ani odporúčania na zvýšenie kvality audítorskej činnosti.

Naplnenie plánovaných hodín odborného vzdelávania je zabezpečované školeniami organizovanými Slovenskou komorou audítorov alebo inými konzultačnými firmami, akceptovanými Slovenskou komorou audítorov. Z ďalších foriem štúdia aplikujeme samoštúdium, interné kolektívne štúdium v rámci spoločnosti MANDAT AUDIT, s.r.o. Obsahovo je vzdelávanie zamerané primárne na Medzinárodné audítorské štandardy, Etický kódex audítora, Medzinárodné štandardy finančného vykazovania, právne predpisy platné v SR.

### **Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality**

Spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. má zavedený interný systém kontroly kvality, ktorý umožňuje primerané uistenie, že spoločnosť a jej pracovníci podieľajúci sa na výkone auditu splňajú požiadavky odborných štandardov, regulačné a právne požiadavky, ktoré zabezpečujú, že správy audítorov, ktoré vydá spoločnosť sú primerané.

Okrem interného systému kontroly kvality sa spoločnosť podrobuje externému skúmaniu kontroly kvality zo strany HLB International.

### **Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality auditu (§31 Zákona)**

1.7.2009

### **Zoznam subjektov verejného záujmu**

STABILITA, a.s., d.d.s.

### **Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti a postupoch, ktoré spoločnosť uplatňuje v súvislosti so sústavným vzdelávaním audítorov**

Spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. prostredníctvom partnera zodpovedného za audit 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 a všetky relevantné rokovania, ktoré tieto závery podporujú. Spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. má vypracovaný plán vzdelávania audítorov a asistentov audítora, ktorý vychádza z plánu vzdelávacích aktivít SKAU.

**Finančné informácie preukazujúce význam audítorskej spoločnosti a informácie o základe, z ktorého sa vychádzalo pri odmeňovaní partnerov**

Celkové tržby: 483.171,53 €

Tržby za audit: 402.386,37 €

Ostatné: 80.785,16 €

Partner spoločnosti nepoberá žiadnu pravidelnú odmenu. Podieľa sa na zisku spoločnosti v zmysle spoločenskej zmluvy.

Za správnosť a pravdivosť údajov uvedených v tejto správe o transparentnosti zodpovedá konateľ spoločnosti.

V Bratislave dňa 31. marca 2010

**Ing. Martin Šiagi**  
zodpovedný audítor  
licencia SKAU č.871

