

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE KONČIACE SA 31. DECEMBRA 2023

Správu o transparentnosti vydávame v súlade s § 24 Zákona č. 540/2007 Z. z. 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 .

Audítorská spoločnosť JAKO AUDIT, s.r.o. (ďalej len „audítorská spoločnosť“), ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnych účtovných závierok v súlade s § 24 Zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu zverejňuje ročnú správu o transparentnosti, z dôvodu vykonávania auditu v subjekte verejného záujmu.

PRÁVNA FORMA A VLASTNÍCTVO

Spoločnosť JAKO AUDIT, s.r.o. bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 01.11.2006 v súlade s ustanovením § 56 a nasledujúcich a §§ 105 až 153 Obchodného zákonníka ako spoločnosť s ručením obmedzeným podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom: Hlavná 81/A, Košice - mestská časť Staré Mesto 040 01, zapísaná v obchodnom registri Mestského súdu Košice Oddiel Sro vložka 18830/V

V súlade s § 5 ods. 1 písm. a) zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu spoločnosť JAKO AUDIT s.r.o. splňa podmienku, že väčšina hlasovacích a majetkových práv patrí audítorovi, nakoľko konateľ spoločnosti Ing. Ing. Jana Kollarova – audítor má 51 % podiel hlasovacích práv. Štatutárnym orgánom audítorskej spoločnosti JAKO AUDIT, s.r.o. je konateľ, Ing. Jana Kollarova v zozname audítorov (číslo licencie: 781 SKAU), ktorý vedie Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike v zmysle zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu.

ČLENSTVO V SIETI

Spoločnosť JAKO AUDIT, s.r.o. nie je členom siete v zmysle § 2 ods. 10 Zákona č. 540/2007 Z. z. 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.

ŠTRUKTÚRA RIADENIA AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI

Spoločnosť JAKO AUDIT, s.r.o. riadi konateľ, Ing. Jana Kollarova zapísaná v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v zmysle zákona o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu.

Konateľ nesie zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, ako aj za určenie audítorského prístupu, riadenie rizík, kontrolu kvality, zásady etického kódexu, za zostavenie účtovnej závierky a za celkové riadenie firmy.

V spoločnosti JAKO AUDIT, s.r.o. pôsobí Ing. Jana Kollarova – konateľ a zároveň audítor Slovenskej komory audítorov (SKAU) č. 786, spolu s asistentom audítora Cocuľovou Ivanou Ing. Mgr . I. 4365 a odbornými pracovníkmi.

VNÚTORNÝ SYSTÉM ZABEZPEČENIA KVALITY A VYHLÁSENIA KONATEĽA O ÚČINNOSTI JEHO FUNGOVANIA

Povinnosťou partnera a zodpovedného audítora (ďalej len „zodpovedný audítor“) je vybudovať a zaviesť do praxe, udržiavať, sledovať a presadzovať vnútorný systém zabezpečenia kontroly kvality, ktorý poskytuje primerané uistenie, že zodpovedný audítor a jeho personál konajú v súlade s medzinárodnými štandardmi pre kontrolu kvality (ISQC) 1 „Kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audit a previerky historických finančných informácií a zákazky na ostatné uist'ovacie a súvisiace služby“, a že správy, ktoré vydáva firma alebo zodpovedný audítor za zákazku, sú vhodné za daných okolností.

Princípy, ktoré sú relevantnými podkladmi systému kontroly kvality sú predovšetkým:

- Požiadavky vyplývajúce z Etického kódexu;
- Nezávislosť a objektivita;
- Udržiavanie profesionálnej zodpovednosti;
- Náležitá starostlivosť kvality práce;
- Pokračovanie vzťahov klientami;
- Rozvoj členov spoločnosti, uspokojenie a zachovanie.

Audítorská spoločnosť JAKO AUDIT, s.r.o. uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kontroly kvality, ktorý rieši zodpovednosti zodpovedného audítora za kvalitu, dôležité etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahoch s klientom a v špecifických zákazkách, ľudské zdroje, vykonanie zákazky, kontrolu a dokumentáciu. Súčasťou vnútorného systému zabezpečenia kvality je aj kvalita riadenia rizík.

PREVIERKY ZABEZPEČENIA KVALITY AUDITU

Pred vydaním audítorskej správy subjektu verejného záujmu, sú správy o štatutárnom audite predmetom previerky zabezpečenia kvality auditu, ktorú vykonáva licencovaný audítor s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou.. Zodpovedný audítor má zodpovednosť za celkovú kvalitu zákazky. Zodpovedá tiež za formuláciu záverovo súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit a zároveň zabezpečí, že závery sú primerané a riadne zdokumentované.

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. Súčasťou tejto previerky je aj rozhovor s audítorom 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 „Medzinárodné štandardy pre audit“) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

VYHLÁSENIE KONATEĽA O ÚČINNOSTI FUNGOVANIA VNÚTORNÉHO SYSTEÉMU ZABEZPEČENIA KVALITY

Konateľ audítorskej spoločnosti JAKO AUDIT, s.r.o. sa ubezpečil, že vnútorný systém kontroly kvality uvedený vyššie účinne poskytuje primerané zabezpečenie, že audítorská spoločnosť, jej zamestnanci a spolupracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy, ako aj požiadavky právnych predpisov a regulátorov. Zároveň sa konateľ audítorskej spoločnosti ubezpečil, že vydané audítorské správy sú primerané.

DÁTUM POSLEDNEJ PREVIERKY ZABEZPEČENIA KVALITY AUDITU

Audítori a audítorské spoločnosti podliehajú previerke zabezpečenia kvality auditu, ktorú vykonáva komora audítorov prostredníctvom kontrolórov menovaných komorou audítorov. Systém previerok zabezpečenia kvality auditu podlieha dohľadu, ktorý vykonáva Úrad pre dohľad nad výkonom auditu.

Posledné preverenie zabezpečenia kvality auditu v súlade s § 31 zákona o audítoroch bolo 25.10.2022 za rok 2021.

ZOZNAM SUBJEKTOV VEREJÉHO ZÁUJMU, V KTORÝCH AUDÍTORSKÁ SPOLOČNOSŤ V PREDCHÁDZAJÚCOM ÚČTOVNOM OBDOBÍ USKUTOČNILA AUDIT PODĽA ZÁKONA O AUDÍTOROCH, AUDITE A DOHĽADE NAD VÝKONOM AUDITU

Audítor vykonáva audit v jednom subjekte verejného záujmu, pričom overuje účtovnú závierku za rok 2023.

CHEMINVEST, a.s

Sokolovská 2, Humenné

VYHLÁSENIE O POSTUPOCH AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI NA ZABEZPEČENIE NEZÁVISLOSTI AUDÍTORA A AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI

Spoločnosť JAKO AUDIT, s.r.o. dodržiava zásady zabezpečenia nezávislosti, na základe najlepšieho poznania a presvedčenia audítora a koná v súlade s podnikovými zásadami a postupmi, ktorých obsahom je oddiel 290 Etického kódexu nezávislosti IFAC (posúdenie nezávislosti pri každej zákazke).

Odborní zamestnanci spoločnosti každoročne podpisujú vyhlásenie o nezávislosti a absolvujú vnútorné školenia o zásadách zabezpečenia nezávislosti. Proces akceptácie klienta a auditu sa v audítorskej spoločnosti uplatňuje s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov audítorskej spoločnosti JAKO AUDIT, s.r.o. sa vykáva každoročne.

VYHLÁSENIE O SÚSTAVNOM VZDELÁVANÍ

Sústavné vzdelávanie je jednou z prvoradých zásad audítorskej spoločnosti.

Audítora a asistenta audítora spoločnosti JAKO AUDIT, s.r.o. sa všeobecne zúčastňujú na školeniach a iných vzdelávacích aktivitách organizovaných Slovenskou komorou audítora (SKAU), keďže sú jej právoplatnými členmi. Zároveň sa zúčastňujú aj na školeniach a iných vzdelávacích aktivitách,

organizovaných Slovenskou komorou daňových poradcov (SKDP) a na ďalších odborných seminároch potrebných pre plnenie úloh, ktoré sa od nich vyžadujú.

Audítora a asistenta audítora sa zúčastňujú aj na školení, ktoré sú pripravované vzdelávacími agentúrami.

Systém vzdelávania a profesionálneho rozvoja, procesy monitorovania interných vzdelávacích aktivít, ako aj systém požiadaviek kladených profesijnými organizáciami a právnymi predpismi v súvislosti so vzdelávaním audítora a asistentov audítora sa v audítorskej spoločnosti raz ročne vyhodnocuje.

FINANČNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosť zverejnila príslušné informácie zákonným spôsobom a účtovné závierky sú uložené v registry účtovných závierok.

INFORMÁCIE O ZÁKLADE, Z KTORÉHO SA VYCHÁDZA PRI ODMEŇOVANÍ PARTNEROV

Odmena audítora vychádza z pracovnej zmluvy a podielu na zisku.

V Košiciach 30 apríl 2024

Ing. Jana Kollárová

Konateľ JAKO AUDIT, s.r.o.