



**AZ AUDITING**

## **SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI ZA ROK 2017**

v zmysle zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

### **1. Úvod**

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného aj subjektov verejného záujmu, AZ AUDITING, s.r.o. (v ďalšom texte „audítorská spoločnosť“) zverejňuje spoločnosť túto správu o transparentnosti v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite (ďalej len „zákon o audítoroch“).

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2017, pokiaľ nie je uvedené inak.

### **2. Právna forma a vlastnícke vzťahy**

AZ AUDITING, s.r.o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Bajkalská 5, 83104 Bratislava, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 115955/B.

Audítorská spoločnosť je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu a má pridelenú Licenciu UDVA číslo 401.

K dátumu tejto správy všetkých 100% majetkových a hlasovacích práv v audítorskej spoločnosti vlastní jedna fyzická osoba, Ing. Jana Bezúchová, zapísaná v zozname audítorov UDVA licencia číslo 1003. Spoločnosť tým spĺňa podmienky ustanovené v §3 zákona o audítoroch.

Štatutárnym orgánom audítorskej spoločnosti je jeden konateľ zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike (ďalej „úrad“) v zmysle zákona o audítoroch.

### **3. Členstvo v sieti**

Spoločnosť AZ AUDITING, s.r.o., nie je členom siete – zoskupenia audítorov, resp. audítorských spoločností.

#### **4. Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti**

AZ AUDITING, s.r.o., je riadená konateľom spoločnosti, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu. Jednotlivé zodpovednosti a činnosti sú delegované na nižšie stupne riadenia podľa jednotlivých činností a aktivít.

Konateľ nesie zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie firmy. Za každodenné riadenie audítorskej spoločnosti zodpovedá konateľ spoločnosti.

V spoločnosti AZ AUDITING, s.r.o. pôsobia audítori, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom na Úrade:

- Ing. Jana Bezúchová, licencia UDVA č. 1003, konateľ spoločnosti
- Ing. Milan Cisár, audítor, licencia číslo 504, konateľ spoločnosti

#### **5. Vnútorý systém zabezpečenia kvality**

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality, ktorým je súbor interných predpisov, postupov a procedúr pre výkon poskytovaných služieb auditu a ostatných služieb. Základnou zložkou vnútorného systému zabezpečenia kvality sú Medzinárodné audítorské štandardy (IAS) a to predovšetkým Medzinárodný štandard pre kontrolu kvality (ISQC 1) a Etický kódex pre účtovných odborníkov vydaný Medzinárodnou federáciou účtovníkov IFAC.

#### ***Previerka zabezpečenia kvality***

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky subjektov verejného záujmu sú pred ich vydaním predmetom previerky zabezpečenia kvality projektu, ktorú vykonáva partner audítorskej spoločnosti, alebo licencovaný audítor s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou.

Previerka zabezpečenia kvality 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 partnerom 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 ISA) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

Audítorská spoločnosť podlieha previerkam kvality auditu vykonávanom SKAu.

## **Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného kontrolného systému**

Konatelia spoločnosti AZ AUDITING, s.r.o. sa ubezpečili a vyhlasujú, 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.

## **Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti**

Audítorská spoločnosť, ako aj všetci jej zamestnanci zúčastňujúci sa audítorskej činnosti dodržiavajú zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

- každý odborný pracovník musí každý rok podpísať osobitné vyhlásenie o nezávislosti;
- všetci odborní pracovníci na úrovni manažéra alebo vyššie musia v elektronickom systéme pre sledovanie finančných podielov uviesť finančné podiely, ktoré vlastní. Portfólio každej osoby sa porovná s elektronickým zoznamom klientov auditu s cieľom overiť, či príslušné zásady zabezpečenia nezávislosti toto vlastníctvo povoľujú,
- procesy akceptácie klienta sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov AZ AUDITING, s.r.o. pre rok 2017 sa vykonalo ku dňu 10. januára 2017.

## **Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní**

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítorskej spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovávanie 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 jednak zamestnancami spoločnosti, ako aj partnerskými spoločnosťami.

Konateľ spoločnosti vyhlasuje, že spoločnosť AZ AUDITING, s.r.o. má implementovaný systém sústavného vzdelávania audítorov, asistentov audítorov vyhovujúci podmienkam Zákona, pozostávajúci z interných školení, školení organizovaných profesijnými združeniami a to predovšetkým Slovenskou komorou audítorov, Slovenskou komorou daňových poradcov a ostatnými subjektmi pôsobiacimi v oblasti vzdelávania odborníkov v oblasti auditu a účtovníctva.

Každý zamestnanec spoločnosti má určený individuálny plán školení, ktorý sa na konci školiaceho cyklu vyhodnocuje. Spoločnosť určuje svojim zamestnancom prioritné témy, ktoré sú povinné, a všetci zamestnanci tieto musia absolvovať v predpísanom rozsahu. Tieto témy okruhov sú rozdelené na dve hlavné oblasti a to oblasť všeobecnú - metodiku audítorského prístupu spoločnosti a špecifickú, ktorá je zameraná na špecifiká auditu pre jednotlivých zamestnancov podľa ich špecializácie. Druhá časť je dobrovoľná/výberová, ktorá je zameraná hlavne na oblasti, ktoré si sám zamestnanec vyberie. Výber týchto tém je závislý od postavenia zamestnanca v spoločnosti. Každý zamestnanec je povinný sa zúčastňovať školení a to minimálne 80 hodín ročne.

Spoločnosť disponuje školiteľom schváleným Úradom pre dohľad nad výkonom auditu.

### Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU

Posledná previerka kvality bola vykonaná Slovenskou komorou audítorov v období október 2013. V roku 2011 bol v audítorskej spoločnosti vykonaný dohľad nad dodržiavaním zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch a postupov pri dodržiavaní Etického kódexu SKAU a Medzinárodných audítorských štandardov.

### 3. Zoznam subjektov verejného záujmu v ktorých audítorská spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch :

- TATRAVAGÓNKA, a.s. Štefániková 887/53, Poprad, IČO 31699847

### 9. Finančné informácie

Celkové tržby AZ AUDITING, s.r.o. za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2017 predstavovali sumu 234 tis. EUR, ktorú možno rozdeliť takto:

a. Celkové tržby	234 tis. EUR
b. Z toho	
i. Tržby za štatutárny audit	213 tis. EUR
ii. Tržby za neaudítorské služby	8 tis. EUR
iii. Ostatné výnosy	13 tis. EUR

### 10. Základ pre odmeňovanie partnerov

Odmena audítorov je viazaná na zisk v závislosti na dosiahnutých cieľoch spoločnosti.



Ing. Jana Bezúchová  
konateľ spoločnosti AZ AUDITING, s.r.o.

V Bratislave, 30. marca 2018