



AZ AUDITING

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI ZA ROK 2021

v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení

1. Úvod

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iných aj subjektov verejného záujmu, AZ AUDITING, s.r.o. (v ďalšom texte „audítorská spoločnosť“) zverejňuje túto správu o transparentnosti.

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 Polašová, zapísaná v zozname audítorov UDVA licencia číslo 1003. Spoločnosť tým spĺňa podmienky ustanovené Zákomom o štatutárnom audite.

Štatutárnym orgánom audítorskej spoločnosti sú dvaja konatelia zapísaní 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 a spravovania audítorskej spoločnosti

AZ AUDITING, s.r.o., je riadená konateľmi spoločnosti, ktorí sú zapísaní 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.

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

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

- Ing. Milan Cisár, audítor, licencia číslo 504
- Ing. Jana Bezúchová, licencia UDVA č. 1003
- Ing. Zdenka Ťahúnová, licencia číslo 551

5. Vnútrotný systém zabezpečenia kvality

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútrotný systém zabezpečenia kvality, ktorým je súbor interných predpisov, postupov a procedúr pre výkon poskytovaných služieb auditu a ostatných služieb. Základnou zložkou vnútrotného 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.

Preverka zabezpečenia kvality

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

Preverka 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 preverky je aj rozhovor s partnerom zodpovedným za audit o závažných skutočnostiach, ktoré sa vyskytli počas auditu alebo preverky. V prípade, že sa riziko projektu považuje za vyššie než bežné alebo podstatne vyššie než bežné, je potrebná rozsiahlejšia preverka, vrátane kontroly príslušnej pracovnej dokumentácie súvisiacej s identifikovanými rizikami.

Audítorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca preverku 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 UDVA. Preverka bola naposledy vykonaná a ukončená dňa 12.6.2019 (číslo spisu UDVA P-AS-12/2018).

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 2021 sa vykonalo ku dňu 11. januára 2021.

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 jednak zamestnancami spoločnosti, ako aj partnerskými spoločnosťami.

Konatelia spoločnosti vyhlasujú, 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 UDVA

Posledná previerka kvality bola vykonaná UDVA a ukončená dňa 12.6.2019 (číslo spisu UDVA P-AS-12/2018).

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

- ZTS Sabinov, a.s. Hollého 27, Sabinov, IČO 590797

9. Finančné informácie

Celkové tržby AZ AUDITING, s.r.o. za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2021 predstavovali sumu 204 tis. EUR, ktorú možno rozdeliť takto:

- | | |
|---|--------------|
| a. Celkové tržby | 276 tis. EUR |
| b. Z toho tržby za uisťovacie služby : | |
| i. Tržby za štatutárny audit individuálnych
a konsolidovaných účtovných závierok | 236 tis. EUR |
| ii. Tržby za ostatné uisťovacie služby | 1 tis. EUR |
| c. Neaudítorské služby : | |
| d. Daňové služby | 0 tis. EUR |
| e. Ostatné neaudítorské služby | 39 tis. EUR |

10. Základ pre odmeňovanie partnerov

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

11. Opis politiky audítorskej spoločnosti týkajúcej sa rotácie kľúčových audítorských partnerov

Štatutárny audítor alebo kľúčový audítorský partner zodpovedný za výkon štatutárneho auditu v subjekte verejného záujmu alebo v obchodnej spoločnosti podľa § 2 ods. 15 písm. f) Zákona môže vykonávať štatutárny audit v tom istom subjekte alebo v tej istej obchodnej spoločnosti najviac päť po sebe idúcich rokov odo dňa jeho vymenovania. Štatutárny audit môže v tomto subjekte alebo v tejto obchodnej spoločnosti opätovne vykonať až po uplynutí minimálne troch rokov od posledného štatutárneho auditu.

Ing. Milan Cíšár
konateľ spoločnosti AZ AUDITING, s.r.o.

V Bratislave, 30. apríla 2022