



**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).