

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI ZA ROK 2024

v súlade s článkom 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu.

1. Úvod

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, subjektov verejného záujmu, AZ AUDITING, s.r.o. („audítorská spoločnosť“) zverejňuje túto ročnú správu o transparentnosti v súlade s čl. 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2024, 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 Mestského 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, licencovaný audítor Ing. Jana Polašová, zapísaná v zozname audítorov UDVA licencia číslo 1003.

Štatutárnym orgánom audítorskej spoločnosti sú dvaja konatelia. Obidvaja konatelia sú 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., riadia konatelia menovaní valným zhromaždením 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.

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

- Ing. Milan Cisár, audítor, licencia číslo 504
- Ing. Jana Polašová, licencia UDVA č. 1003

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.

Tento systém zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosti za riadenie systému zabezpečenia kvality v rámci audítorskej spoločnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom, akceptáciu a pokračovanie projektu, ľudské zdroje, realizáciu projektov a monitorovanie.

Tento vnútrotný systém zabezpečenia kvality pozostáva zo systému monitoringu:

- previerky zabezpečenia kvality projektu,

Základnou zložkou vnútorného systému zabezpečenia kvality sú Medzinárodné audítorské štandardy (IAS) a to predovšetkým Medzinárodný štandard pre kontrolu kvality (ISQM 1 – riadenie kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audit a previerky účtovných závierok a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby) a Etický kódex pre účtovných odborníkov vydaný Medzinárodnou federáciou účtovníkov IFAC, ktoré sú primerane implementované do interných predpisov a smerníc spoločnosti AZ AUDITING, s.r.o.

Previerka zabezpečenia kvality projektu

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iných aj 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.

Auditorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca previerku ubezpečí, že auditorský tím vykonal primerané úsudky a závery a že boli dodržané medzinárodné auditorské štandardy vydané IFAC (ISA) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

Vyhlásenie konateľov a prokuristov

Konatelia firmy AZ AUDITING, s.r.o. sa ubezpečili, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané zabezpečenie, že auditorská spoločnosť a jej pracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky, a že vydané auditorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditorskej spoločnosti, ktorú vykonala UDVA, bola ukončená dňa 15. februára 2023.

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

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

Vyhlásenie o postupoch auditorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti

Auditorská spoločnosť, ako aj všetci jej zamestnanci zúčastňujúci sa auditorskej 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 2024 sa vykonalo ku dňu 9. januára 2024.

Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad auditorskej 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.

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 auditorského 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.

6. Finančné informácie

Celkové tržby AZ AUDITING, s.r.o. za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2024 predstavovali sumu 276 tis. EUR, ktorú možno rozdeliť takto:

- i) tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu vo výške 15 tis. EUR
- ii) tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov 214 tis. EUR (z tejto sumy predstavuje suma 85 tis. EUR sumu audítorských služieb prijatých v poddodávke, ktoré boli prefakturované konečnému odberateľovi)
- iii) tržby z povolených neaudítorských služieb subjektom, ktoré sú auditované štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou vo výške 0,0 EUR
- iv) tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom vo výške 47 tis. EUR

7. Základ pre odmeňovanie partnerov

Odmena audítorov ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom a ktorí sú partnermi AZ AUDITING, s.r.o. je určená v závislosti od ich zodpovedností, funkcií a hodnotenia.

Hodnotenie partnerov sa vykonáva aspoň každé dva roky; na základe výsledku tohto hodnotenia sa môže ich odmena zvýšiť alebo znížiť. Hodnotenia partnerov zohľadňujú: technickú odbornosť, riadenie rizík a dodržiavanie nezávislosti, poskytovanie služieb klientom, efektívnosť riadenia a predaj, rozvoj ľudských zdrojov a riadiace schopnosti.

Odmena audítorov, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom, a ktorí nie sú partnermi AZ AUDITING, s.r.o., ale sú zamestnancami audítorskej spoločnosti, je určená v závislosti od ich ročného hodnotenia. Ročné hodnotenie je založené okrem iného na:

odborných a metodických zručnostiach, skúsenosti, bezúhonnosti, profesionálnosti, a zručnostiach v oblasti vedenia ľudských zdrojov a managementu.

Ing. Milan Cisár

konateľ spoločnosti AZ AUDITING, s.r.o.

V Bratislave, 31. marca 2025