



SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

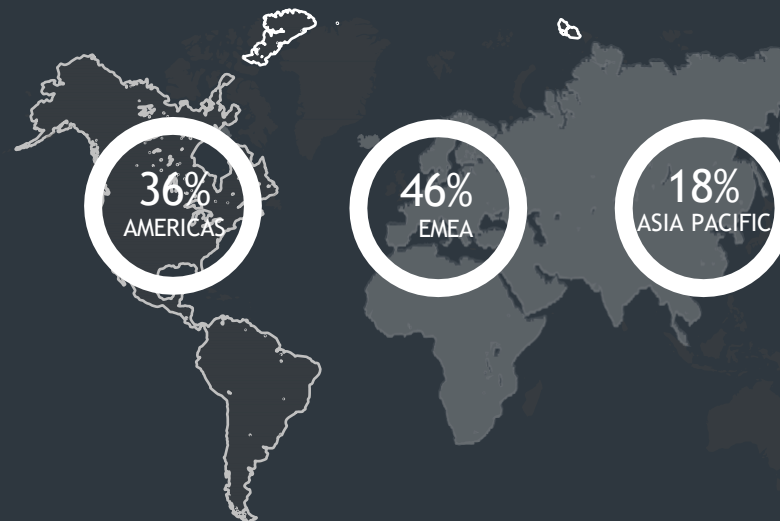
v súlade s článkom 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES

Za spoločnosť
BDO Audit, spol. s r. o.

BDO Audit, spol. s r. o. je členom globálnej siete verejných účtovných, daňových a poradenských firiem BDO, ktorá má zastúpenie v 169 krajinách, kde takmer 95 000 odborníkov pracuje z viac ako 870 kancelárií po celom svete. Príjem z poplatkov členských firiem v sieti BDO, vrátane členov ich exkluzívnych aliancií, dosiahol k septembru 2025 hodnotu 15 miliárd eur. Ako člen globálnej siete BDO sme schopní uspokojovať potreby klientov, ktorí rastú a obchodujú na medzinárodnej úrovni, a to s vysokou pridanou hodnotou.

169KRAJÍN A TERITÓRIÍ

+5 %GLOBÁLNY NÁRAST TRŽIEB

PERCENTUÁLNY PODIEL TRŽIEB
PODĽA REGIÓNOV

€15 MLD.GLOBÁLNE TRŽBY

POČET

KANCELÁRIÍ**870**

Obsah

| | |
|--|----|
| Úvod | 4 |
| 1. Právna forma a vlastníctvo | 5 |
| 2. Medzinárodná sieť BDO | 6 |
| 3. Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti | 8 |
| 4. Vnútorňý systém riadenia kvality | 9 |
| 5. Subjekty verejného záujmu | 14 |
| 6. Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti | 15 |
| 7. Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní | 16 |
| 8. Základ pre odmeňovanie partnerov | 17 |
| 9. Požiadavky na dlhodobé vzťahy audítorských partnerov a odborníkov | 18 |
| 10. Finančné informácie | 19 |
| Príloha č. 1 k Správe o transparentnosti | 21 |

Úvod

Spoločnosť BDO Audit, spol. s r. o., ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného aj subjektov verejného záujmu, zverejňuje túto ročnú správu o transparentnosti v súlade s článkom 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES, ktorý nadobudol účinnosť 17. júna 2016 (ďalej len „Nariadenie“).

Všetky informácie uvedené v tejto správe o transparentnosti sa vzťahujú na spoločnosť BDO Audit, spol. s r. o. k 30. septembru 2025, pokiaľ nie je uvedené inak.



1. Právna forma a vlastníctvo

BDO Audit, spol. s r. o. (ďalej aj ako „audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom: Pribinova 10, Bratislava - mestská časť Staré Mesto 811 09, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, číslo vložky 54967/B.

K dátumu vydania tejto správy majetkové a hlasovacie práva v audítorskej spoločnosti vlastní:

- ▶ BDO Holding, spol. s r. o., a
- ▶ 3 fyzické osoby: Ing. Martin Zúbek, štatutárny audítor, licencia UDVA č. 1262, Ing. Stanislav Kubala, štatutárny audítor, licencia UDVA č. 1062 a Ing. Lýdia Koumalová, štatutárna audítorka, licencia UDVA č. 492.

Podiel hlasovacích práv štatutárnych audítorov zapísaných v zozname štatutárnych audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike (ďalej aj ako „úrad pre dohľad“) v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) je 51 %.

Štatutárnym orgánom spoločnosti BDO Audit, spol. s r. o. sú piati konatelia - Peter Gunda, Ing. Lýdia Koumalová, Ing. Martin Zúbek, Ing. Stanislav Kubala a Ing. Miroslav Tain, z ktorých traja sú štatutárni audítori, zapísaní v príslušnom zozname štatutárnych audítorov vedenom úradom pre dohľad.



2. Medzinárodná sieť BDO

BDO Audit, spol. s r. o., so sídlom a registráciou v Slovenskej republike, je členom BDO International Limited.

Sieť BDO je medzinárodná sieť nezávislých audítorských, daňových a poradenských firiem, ktoré sú členmi spoločnosti BDO International Limited a poskytujú profesionálne služby pod názvom a štýlom BDO (ďalej len „členské firmy BDO“). BDO je obchodná značka siete BDO a všetkých členských firiem BDO.

Každá členská firma BDO je členom spoločnosti BDO International Limited, spoločnosti s ručením obmedzeným registrovanej vo Veľkej Británii, a to buď ako hlasujúci člen, alebo ako nehlasujúci člen.

BDO International Limited riadi a spravuje valné zhromaždenie, správna rada a generálny riaditeľ (všeobecne označovaný ako „globálny výkonný tím“).

Valné zhromaždenie sa skladá zo zástupcov každého hlasujúceho člena BDO International Limited a v súčasnosti jej predsedá Tony Schiffmann ako globálny predseda. Valné zhromaždenie schvaľuje rozpočet, vymenúva členov Správnej rady a schvaľuje zmeny v stanovách a nariadeniach vydaných BDO International Limited. Valné zhromaždenie sa stretáva raz za rok, ak je potrebné tak aj častejšie.

Správna rada je najvyšším riadiacim orgánom BDO International Limited. Správna rada pozostáva zo zástupcov deviatich najväčších členských firiem siete BDO. Vymenovanie Správnej rady sa uskutočňuje každé tri roky a schvaľuje ho valné zhromaždenie. Správna rada je vedená predsedom Správnej rady, ktorého volia členovia Správnej rady. Správna rada definuje víziu a stratégiu pre sieť BDO a dohliada na prácu globálneho výkonného tímu.

Globálny výkonný tím tvorí generálny riaditeľ (CEO), ktorý je menovaný Správnou radou, a ďalší členovia, menovaní generálnym riaditeľom s predchádzajúcim súhlasom Správnej rady.

V súčasnosti je Generálnym riaditeľom BDO International Limited pán Pat Kramer, bývalý výkonný riaditeľ spoločnosti BDO Kanada.

Právomoci a zodpovednosti generálneho riaditeľa sú stanovené v predpisoch spoločnosti BDO International Limited a ďalej ich určuje Správna rada. Globálny výkonný tím je poverený každodenným riadením záležitostí BDO na globálnej úrovni, ako aj vývojom a implementáciou globálnej stratégie organizácie. Generálny riaditeľ a ďalší členovia globálneho výkonného tímu vedenia pôsobia ako hovorcovia BDO na medzinárodných fórach a môžu zastupovať sieť BDO v diskusiách s medzinárodnými regulačnými orgánmi.

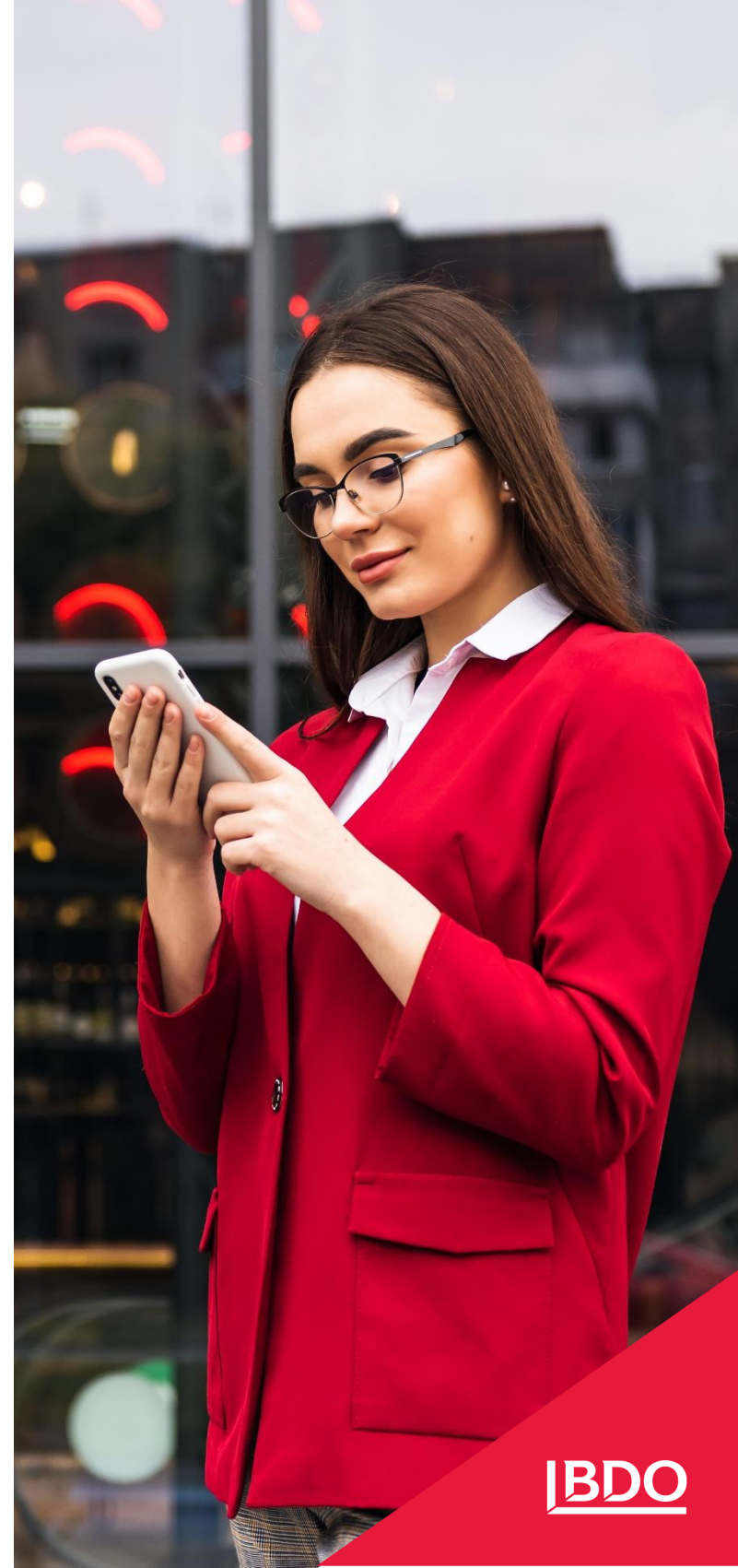
Poskytovanie služieb v rámci siete BDO koordinuje spoločnosť Brussels Worldwide Services BV, spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom v Belgicku.

Každá zo spoločností BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BV a členských firiem BDO je samostatným právnym subjektom a nenesie žiadnu zodpovednosť za konanie alebo opomenutie iného takéhoto subjektu. Nič v dohodách alebo pravidlách siete BDO nepredstavuje ani neimplikuje zastúpenie alebo partnerstvo medzi spoločnosťami BDO International Limited, Brussels Worldwide services BV a/alebo členskými firmami BDO. Spoločnosť BDO International Limited, ani žiadne iné ústredné subjekty siete BDO neposkytujú služby klientom.

Celkový obrat audítorských spoločností patriacich do medzinárodnej siete BDO v krajinách EU/EEA za rok končiaci sa 30. septembra 2025 dosiahol 802 584 tis. EUR (publikované dňa 10. decembra 2025; obsahuje celkový obrat audítorských spoločností a audítorov patriacich do medzinárodnej siete BDO a je výsledkom auditov individuálnych a konsolidovaných finančných výkazov).

Zoznam členských audítorských spoločností v krajinách EU/EAA, sídlo a územná pôsobnosť sú uvedené v prílohe č. 1 tejto správy.

¹ Jednotlivé členské spoločnosti siete BDO zostavujú účtovné závierky k rôznym dátumom. Celkový obrat je založený na údajoch za posledné účtovné obdobie. Tržby spoločností v krajinách, ktoré nepoužívajú Euro boli prepočítané priemerným kurzom za vykazované účtovné obdobie. Údaj o celkovom obraze neobsahuje obrat za Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska.



3. Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti

BDO Audit, spol. s r. o. riadia konatelia vymenovaní valným zhromaždením, z ktorých traja sú zapísaní v zozname štatutárnych audítorov vedenom úradom pre dohľad.

Konatelia, ktorí sú zároveň partnermi oddelenia Audit & Assurance, spolu s riadiacim partnerom (Managing Partner) nesú zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti a jej implementáciu. Riadiaci partner a ďalší partneri majú tiež určené ďalšie zodpovednosti v každodennom riadení audítorskej spoločnosti.

Riadiaci partner raz ročne pripravuje prezentáciu pre všetkých zamestnancov spoločností v BDO sieti na Slovensku: táto prezentácia ponúka pohľad na stratégiu a riadenie spoločnosti a predstavuje príležitosť pre zamestnancov pýtať sa priamo riadiaceho partnera. Partneri oddelenia Audit & Assurance sa so zamestnancami audítorskej spoločnosti stretávajú pravidelne počas roka. Cieľom stretnutí je pravidelné pripomínanie kľúčových aspektov stratégie audítorskej spoločnosti, ako aj požiadaviek audítorskej praxe.

Audítorská spoločnosť má zavedený systém riadenia rizika. Prostredníctvom primeraného dizajnu a implementácii procesov v systéme riadenia rizika zabezpečuje dodržanie požiadaviek na kvalitu, objektivitu a nezávislosť poskytovaných služieb. Tieto procesy zahŕňajú predpisy a postupy v súvislosti s akceptovaním potenciálnych klientov a zákaziek, ktoré sú pravidelne aktualizované a publikované, a predpisy v súvislosti s identifikáciou a riešením konfliktov záujmov.

Všetci partneri a zamestnanci audítorskej spoločnosti ročne predkladajú prehlásenie o dodržaní politík audítorskej spoločnosti, vrátane požiadaviek na nezávislosť.

| Popis | Počet |
|--|-------|
| Konatelia (štatutárni audítori), ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom na Úrade | 3 |
| Konatelia, ktorí nie sú zapísaní v zozname štatutárnych audítorov vedenom na Úrade | 2 |
| Asistenti audítora, ktorí sú zapísaní v zozname asistentov audítorov vedenom Slovenskou komorou audítorov k 30. septembru 2025 | 4 |
| Štatutárni audítori, zamestnanci, ktorí sú zapísaní v zozname štatutárnych audítorov vedenom na Úrade k 30. septembru 2025 | 5 |

4. Vnútrotný systém riadenia kvality

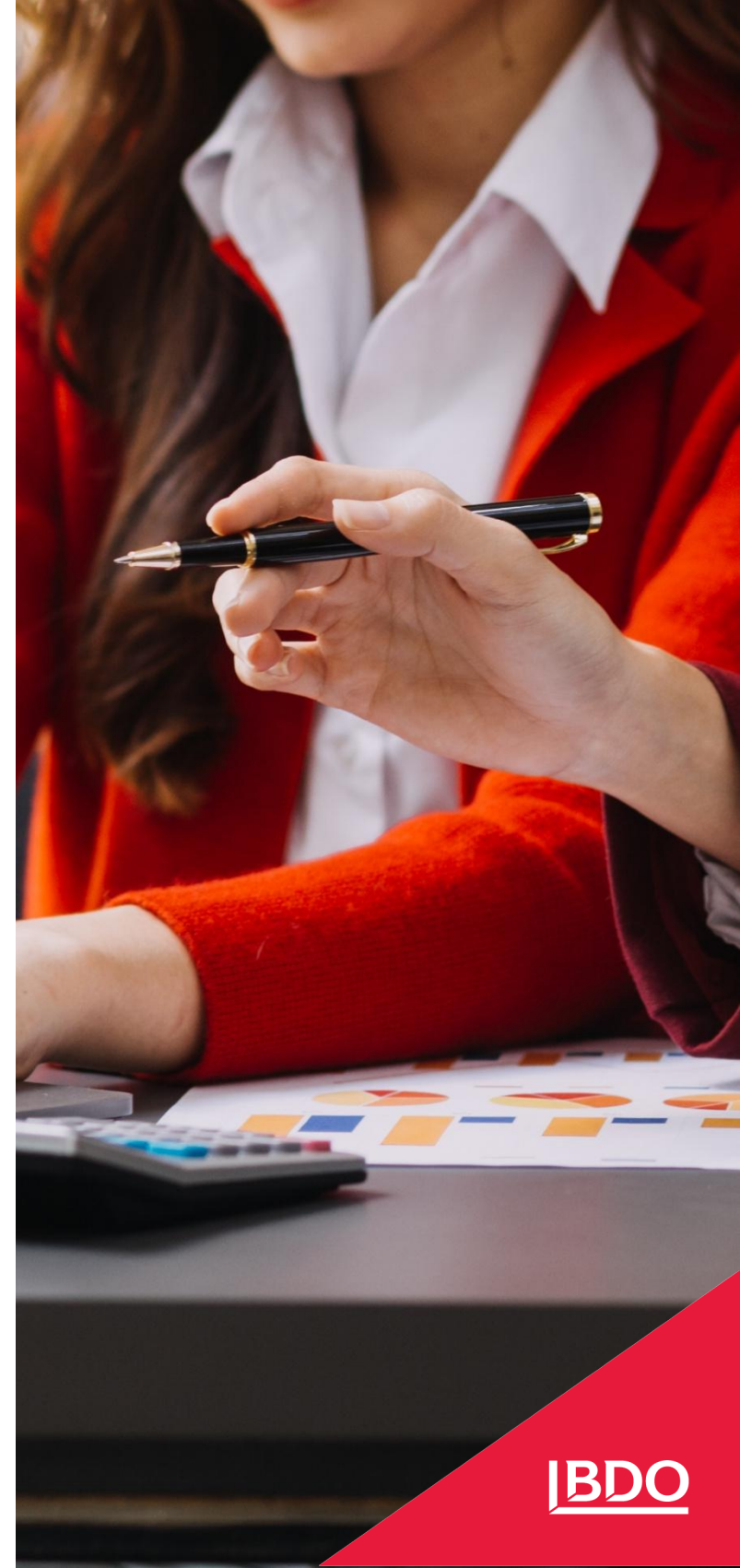
Zodpovednosť za riadenie kvality a „tón zhora“

Kultúra kvality v audítorskej spoločnosti začína silným tónom zhora. Audítorská firma má zavedenú organizačnú štruktúru, ktorá jasne definuje zodpovednosti rôznych úrovní riadenia. Tieto zodpovednosti sú definované pre riadiaceho partnera, partnerov, riaditeľov a ďalších zamestnancov.

Riadiaci partner, partner a riaditelia udávajú správny "tón zhora" tým, že do audítorskej spoločnosti a každodennej práce prinášajú profesionálne a etické hodnoty.

Audítorská spoločnosť tiež vymenovala partnera, ktorý podporuje kvalitu auditu (Head of Audit & Assurance Quality Management) a ktorého zodpovednosti zahŕňajú:

- ▶ spravovanie technických manuálov audítorskej spoločnosti, komunikácia ich zmien a úprav partnerom a zamestnancom spoločnosti,
- ▶ udržiavanie kvality pri poskytovaní uist'ovacích a ďalších služieb audítorskou spoločnosťou,
- ▶ podpora konzultácii v rámci audítorskej spoločnosti a prípadne v medzinárodnej sieti BDO, a
- ▶ dohľad nad vzdelávacím technickým programom audítorskej spoločnosti.



System riadenia kvality (SQM)

Audítorská spoločnosť zodpovedá za návrh, implementáciu a prevádzkovanie systému riadenia kvality pre audity alebo preverky finančných výkazov alebo zákazky na iné uistovacie alebo súvisiace služby vykonávané spoločnosťou v súlade s Medzinárodným štandardom riadenia kvality (ISQM) 1. Systém riadenia kvality je navrhnutý tak, aby poskytoval primeranú istotu, že audítorská spoločnosť, jej partneri a zamestnanci dodržiavajú profesionálne štandardy a regulačné a právne požiadavky, práca je vykonávaná na konzistentne vysokej úrovni a že správy vydávané audítorskou spoločnosťou sú primerané daným okolnostiam.

Systém riadenia kontroly kvality je navrhnutý tak, aby poskytoval primeranú istotu, že audítorská spoločnosť, jej partneri a zamestnanci dodržiavajú profesionálne štandardy a regulačné a právne požiadavky, práca je vykonávaná na konzistentne vysokej úrovni a že správy vydávané audítorskou spoločnosťou sú primerané.

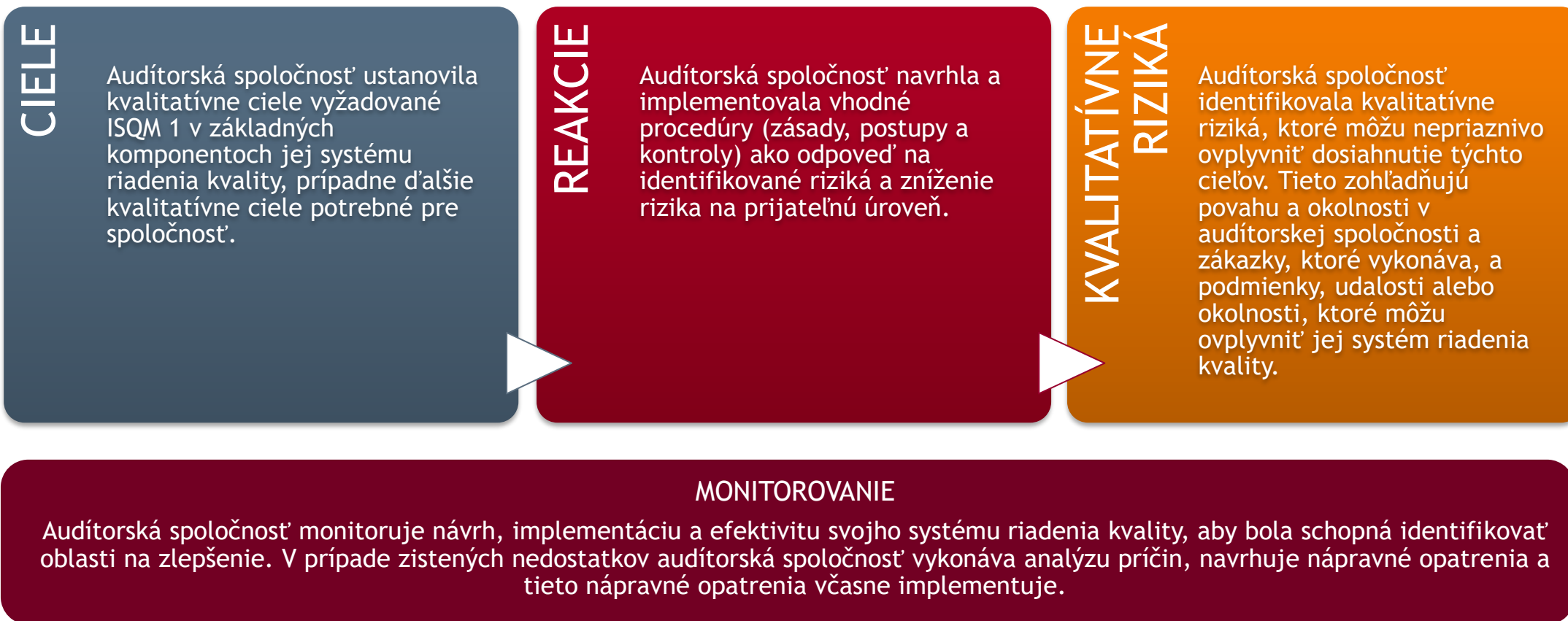
ISQM 1 zavádza prístup založený na posudzovaní rizík pre systém riadenia kvality, ktorý od firiem vyžaduje, aby plnili ciele v oblasti kvality a reagovali na riziká v súvislosti s našou schopnosťou vykonávať audit vysokej kvality v týchto oblastiach:

- ▶ proces posudzovania rizík zo strany audítorskej spoločnosti,
- ▶ riadenie, spravovanie a vedenie,
- ▶ relevantné etické požiadavky,
- ▶ akceptácia a pokračovanie vzťahov s klientmi, vrátane špecifických zákaziek,
- ▶ realizácia zákazky,
- ▶ zdroje,
- ▶ informácie a komunikácia,
- ▶ proces monitorovania a nápravy.

Tieto komponenty fungujú v systéme riadenia kvality v audítorskej spoločnosti iteratívnym a integrovaným spôsobom. Ďalšie požiadavky ISQM 1 zahŕňajú úlohy a zodpovednosti za systém riadenia kvality, celkové hodnotenie systému vedením spoločnosti, požiadavky siete alebo služby siete a dokumentáciu.

Systém riadenia kvality (SQM)

Efektívna implementácia ISQM 1 bola a zostáva kľúčovým prvkom stratégie kvality auditu a uist'ovacích služieb audítorskej spoločnosti. Na podporu dosiahnutia celkových cieľov kvality spoločnosti firma pri zavádzaní a neustálom zlepšovaní svojho systému riadenia kvality vykonala pre každý komponent nasledovné:



Audítorská spoločnosť identifikuje zmeny a trendy v okolnostiach týkajúcich sa audítorskej spoločnosti alebo jej zákaziek a prispôbuje svoj systém riadenia kvality tak, aby na tieto zmeny reagovala.

ISQM 1 vyžaduje každoročné hodnotenie systému riadenia kvality. Audítorská spoločnosť vykonala ročné hodnotenie svojho systému riadenia kvality k 30. septembru 2025.

Monitorovanie systému riadenia kvality

Každoročné monitorovanie systému riadenia kvality v audítorskej spoločnosti zohľadňuje požiadavky ISQM 1, pričom zároveň hodnotí návrh, implementáciu a prevádzkovú efektívnosť reakcií na riešenie rizík v oblasti kvality, ktoré boli v audítorskej spoločnosti identifikované.

Monitorovacie aktivity zahŕňajú testovanie prevádzkovej účinnosti postupov, pričom obchodné procesy, riziká kvality a opatrenia, ktoré v príslušnom cykle audítorská spoločnosť monitoruje, vyberá na základe posúdenia rizík. Monitorovacie aktivity tiež zahŕňajú prehodnocovanie zistení z externých kontrol zákaziek a zváženie ďalších relevantných informácií získaných o systéme riadenia kvality audítorskej spoločnosti.

Audítorská spoločnosť tiež každý rok uskutočňuje kontrolu dokončených zákaziek s cieľom preveriť dodržiavanie politík, postupov a štandardov audítorskej spoločnosti a na zabezpečenie, že auditná práca vykonaná na dosiahnutie správneho názoru je riadne zdokumentovaná a kvalitná. Pri každom vyhodnotení dokončenej zákazky sa vyvodzuje záver, či bola auditná práca prijateľná alebo vyžadovala výrazné zlepšenie. Celkové výsledky sú predložené a prediskutované s riadiacim partnerom a partnermi oddelenia Audit & Assurance.

Spoločnosť používa profesionálny úsudok na vyhodnotenie výsledkov týchto monitorovacích aktivít, aby určila, či zistenia, či už jednotlivo alebo súhrnne, môžu indikovať nedostatky v systéme riadenia kvality audítorskej spoločnosti. Pri všetkých zistených nedostatkoch sa analyzuje ich základná príčina. Závažnosť ako i celkový vplyv nedostatku v systéme riadenia kvality sa hodnotí jednotlivo ako aj súhrnne vo vzťahu k iným zisteným nedostatkom.

Externé kontroly

Okrem interného monitorovania kvality podlieha audítorská spoločnosť externému monitorovaniu zo strany úradu pre dohľad. Poslednú previerku zabezpečenia kvality v zmysle par. 35 zákona o štatutárnom audite a článku 26 nariadenia EÚ o audite začal úrad pre dohľad 7. júla 2021 a ukončil ju dňa 25. februára 2022. Táto previerka pokrývala obdobie od 17. júna 2016 do 7. júla 2021.

V súčasnosti prebieha previerka zabezpečenia kvality zo strany úradu pre dohľad, ktorá pokrýva obdobie od 8. júla 2021 do 29. januára 2025.

Táto previerka nie je ku dňu vydania tejto správy ukončená.

Analýza príčinných faktorov a ich náprava

Neustále zlepšovanie je zásadné pre kultúru kvality. Pochopenie dôvodov, prečo vznikajú zistenia na úrovni zákazky a nedostatky v systéme riadenia kvality, je dôležité, aby audítorská spoločnosť bola schopná navrhnúť účinné nápravné opatrenia. V prípade identifikovania zistení na úrovni zákazky alebo nedostatkov v systéme riadenia kvality, či už prostredníctvom interných alebo externých monitorovacích činností, sa podniknú kroky na identifikáciu nedostatkov a návrh primeraných nápravných opatrení. Náprava je nevyhnutná na zabezpečenie neustáleho zlepšovania kvality a na to, aby sa predišlo podobným zisteniam v budúcnosti indikovať nedostatky v systéme riadenia kvality audítorskej spoločnosti. Pri všetkých zistených nedostatkoch sa analyzuje ich základná príčina. Závažnosť ako i celkový vplyv nedostatku v systéme riadenia kvality sa hodnotí jednotlivo ako aj súhrnne vo vzťahu k iným zisteným nedostatkom.

Systém na nahlasovanie anonymných podnetov

Okrem hlavných aspektov monitorovania kvality a systému riadenia kvality uvedených vyššie poskytuje audítorská spoločnosť aj anonymnú platformu [BDO Ethics Hotline](#) na nahlasovanie podnetov alebo etických problémov v súvislosti s poskytovanými službami.

Záver o efektívnosti systému riadenia kvality

Audítorská spoločnosť vykonala hodnotenie v súlade s ISQM 1 a dospela k záveru, že systém riadenia kvality poskytuje primerané uistenie, že audítorská spoločnosť dosahuje ciele systému riadenia kvality k 30. septembru 2025.

Primerané uistenie sa získa vtedy, keď systém riadenia kvality znižuje na prijateľne nízku úroveň riziko, že jeho ciele nebudú dosiahnuté. Primerané uistenie nepredstavuje absolútnu úroveň uistenia vzhľadom nato, že existujú vnútorné obmedzenia systému riadenia kvality.

5. Subjekty verejného záujmu

Počas účtovného obdobia, ktoré sa skončilo 30. septembra 2025, audítorská spoločnosť uskutočnila štatutárne audity v subjektoch verejného záujmu:

- ▶ BNP PARIBAS PERSONAL FINANCE SA, pobočka zahraničnej banky: audit individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci k 31. 12. 2023, 31. 12. 2024 a 4. 4. 2025
- ▶ Citibank Europe plc. pobočka zahraničnej banky: audit individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci k 31. 12. 2024,
- ▶ Donau farm Semat, a. s.: audit individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky za rok končiaci k 31. 12. 2024,
- ▶ Exportno-importná banka Slovenskej republiky, skrátene EXIMBANKA SR: audit individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci k 31. 12. 2024,
- ▶ Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava: audit konsolidovanej účtovnej závierky za rok končiaci k 31. 12. 2023,
- ▶ I.D.C. Holding, a.s.: audit individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky za rok končiaci k 31. 12. 2024,
- ▶ KÚPELE ŠTRBSKÉ PLESO, a.s.: audit individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci k 31. 12. 2024,
- ▶ Ministerstvo financií Slovenskej republiky: audit konsolidovanej účtovnej závierky za rok končiaci k 31. 12. 2023,
- ▶ Mlynárka Land Development s.r.o.: audit individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci k 31. 12. 2024,
- ▶ NOVIS Insurance Company, NOVIS Versicherungsgesellschaft, NOVIS Compagnia di Assicurazioni, NOVIS Poist'ovňa a.s.: audit individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci k 31. 12. 2023,
- ▶ VÚB Generali dôchodková správcovská spoločnosť, a.s.: audit individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci k 31. 12. 2024.

6. Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti

Nezávislosť a objektivita voči klientom audítorskej spoločnosti je dosiahnutá prostredníctvom politik a postupov navrhnutých tak, aby zabezpečili súlad s požiadavkami Etického kódexu pre audítorov, ktorý vydala Slovenská komora audítorov (SKAU), zákona o štatutárnom audite, Etického kódexu pre audítorov, ktorý vydal Medzinárodný výbor pre etické štandardy účtovníkov (IESBA), a, ak je to relevantné, štandardov nezávislosti Komisie pre cenné papiere a burzu Spojených štátov amerických (SEC) a Rady pre dohľad nad audítorskými spoločnosťami (PCAOB).

Relevantné pravidlá etiky a nezávislosti sú zverejnené na intranete audítorskej spoločnosti, ktorý je prístupný všetkým partnerom a zamestnancom.

Audítorská spoločnosť určila partnera pre etiku a nezávislosť (Ehtics & Independence Leader), ktorý je zodpovedný za dohľad nad záležitosťami, ktoré sa týkajú nezávislosti, vrátane návrhu, implementácie, prevádzkovania, monitorovania a údržby systému riadenia kvality týkajúceho sa nezávislosti. Partner pre etiku a nezávislosť tiež poskytuje konzultácie týkajúce sa nezávislosti, dohliada na školenia o nezávislosti a udržiava databázu obmedzených subjektov.

Databáza obmedzených subjektov je globálna databáza siete BDO, v ktorej sa dá vyhľadávať a ktorá obsahuje špecifické informácie o subjektoch relevantné pri určovaní obmedzení osobnej a profesionálnej nezávislosti. Je dostupná na intranete audítorskej spoločnosti a je neustále aktualizovaná.

Sieť BDO ako aj samotná audítorská spoločnosť, dodržiavajú písomne formulované zásady na zabezpečenia nezávislosti, ktoré zahŕňajú nasledujúce opatrenia:

- ▶ každý odborný pracovník je povinný raz ročne podpísať osobitné vyhlásenie o nezávislosti pre každého klienta,
- ▶ odborní pracovníci zapojení do práce na zákazke navyše podpisujú vyhlásenie o nezávislosti pred začiatkom a po ukončení zákazky,
- ▶ všetci odborní pracovníci absolvujú školenie týkajúce sa zásad na zabezpečenie nezávislosti,
- ▶ proces akceptácie klienta a zákazky zahŕňa overenie nezávislosti plánovaných poskytovaných služieb, pričom tieto procesy sa striktne dodržiavajú s cieľom predísť akémukoľvek ohrozeniu nezávislosti.

7. Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítorskej spoločnosti, pretože ide o významný prostriedok rozvoja znalostí, zvyšovania odbornosti a profesionality partnerov a zamestnancov, čo významne prispieva k zachovávaniu a zlepšovaniu kvality služieb, ktoré audítorská spoločnosť poskytuje a motiváciu a udržanie svojich zamestnancov.

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, smerujúce ku kvalifikácii štatutárneho audítora.

Zamestnanci na pozíciách lead consultant a vyššie môžu absolvovať kontinuálny vzdelávací program smerujúci k získaniu kvalifikácie ACCA (Association of Chartered Certified Accountants). Organizovanie a účasť na externých školeniach však zároveň reflektuje aj aktuálne požiadavky zamestnancov na riešenie špecifických problémov (daňová problematika, novelizácie zákonov, jazyková vybavenosť, školenia MS Office a iné vybrané odborné školenia). Interné školenia sú pripravované a vedené e-learningovou formou, respektíve zamestnancami spoločnosti (partner, riaditeľ, manažér, lead consultant), alebo partnerskými spoločnosťami.

Každý zamestnanec spoločnosti má určený individuálny plán školení, ktorý sa na konci školiaceho cyklu vyhodnocuje. Audítorská spoločnosť určuje svojim zamestnancom prioritné témy, ktoré sú povinné, a všetci zamestnanci musia tieto absolvovať v predpísanom rozsahu. Každý zamestnanec audítorskej spoločnosti podlieha formálnemu hodnoteniu výkonnosti, uskutočňovaného dvakrát ročne, z dôvodu zhodnotenia úrovne spôsobilosti, sledovania dosiahnutej úrovne vzdelania a rozvoja, a to aby maximalizovali svoj potenciál. Hodnotenie výkonnosti rozvoja zamestnancov zahŕňa preverenie každého jednotlivca z hľadiska jeho kvality a efektívnosti vykonávanej práce.



8. Základ pre odmeňovanie partnerov

Odmena audítorov, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom úradom pre dohľad, a ktorí sú partnermi BDO Audit, spol. s r. o., je určená v závislosti od ich zodpovedností, funkcií a hodnotenia.

Hodnotenie partnerov sa vykonáva každoročne a na základe výsledku tohto hodnotenia sa môže ich odmena zvýšiť alebo znížiť. Hodnotenia partnerov zohľadňujú: kvalitu poskytovaných služieb, technickú odbornosť, riadenie rizík a dodržiavanie nezávislosti, poskytovanie služieb klientom, efektivitu riadenia a predaj, rozvoj ľudských zdrojov a riadiace schopnosti. Kvalita je posudzovaná ako samostatný kľúčový aspekt, pričom zahŕňa súlad so stanovenými štandardmi, dôslednosť pri práci a schopnosť dosahovať vysoké štandardy vo všetkých aspektoch poskytovaných služieb.



Odmena audítorov zapísaných v zozname audítorov vedenom úradom pre dohľad, ktorí nie sú partnermi spoločnosti BDO Audit, spol. s r. o., ale sú zamestnancami audítorskej spoločnosti, sa stanovuje na základe ich ročného hodnotenia. Ročné hodnotenie zahŕňa posúdenie kvality ich práce, odborných a metodických zručností, skúseností, bezúhonnosti, profesionálneho prístupu, ako aj schopností v oblasti riadenia ľudských zdrojov a manažmentu.

Kvalita ich výkonu, ktorá zahŕňa dôslednosť, presnosť a dodržiavanie vysokých profesionálnych štandardov predstavuje kľúčový faktor pri určovaní ich odmeny.

9. Požiadavky na dlhodobé vzťahy audítorských partnerov a odborníkov

Audítorská spoločnosť sa riadi predpismi a postupmi, ktoré vyžadujú rotáciu kľúčových audítorských partnerov a pracovníkov. Tieto predpisy a postupy sa líšia v prípade subjektov verejného záujmu v zmysle definície zákona o štatutárnom audite (ďalej len „SVZ“). Osoby zodpovedné za výkon štatutárneho auditu nesmú poskytovať služby v pozícii kľúčového audítorského partnera viac ako päť rokov po sebe. Nesmú sa znovu podieľať na štatutárnom audite auditovaného SVZ, kým neuplynú aspoň tri roky od ukončenia poskytovania takejto služby. Počas tohto obdobia neposkytovania služieb sa kľúčový audítorský partner nesmie podieľať na audite auditovaného subjektu, vykonávať previerku kontroly kvality zákazky, konzultovať s tímom pracujúcim na zákazke alebo auditovaným subjektom, pokiaľ ide o technické alebo odvetvové otázky, transakcie alebo udalosti ani inak priamo ovplyvňovať výsledok štatutárneho auditu.

Okrem požiadaviek na rotáciu kľúčových audítorských partnerov v prípade SVZ uplatňuje audítorská spoločnosť požiadavky na rotáciu kľúčových audítorských partnerov vykonávajúcich audit subjektov osobitného významu v zmysle definície podľa zákona o štatutárnom audite, ktoré sú na Slovensku zhodné s požiadavkami platnými pre SVZ.



7. Finančné informácie

Celkové tržby BDO Audit, spol. s r. o. za účtovné obdobie končiace sa 30. septembra 2024 predstavovali sumu 4 876 tis. EUR, ktorú možno rozdeliť nasledovne:

| Popis služieb | Suma v tis. EUR 2024 |
|---|----------------------|
| 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 ² | 2 090 |
| Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov | 1 947 |
| Tržby z povolených neaudítorských služieb subjektom, ktoré sú auditované štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou | 106 |
| Tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom | 733 |
| SPOLU | 4 876 |

³Vykázané výnosy za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu, zahŕňajú okrem iných subjektov aj výnosy za audit konsolidovaných účtovných závierok vybraných kapitol Ústrednej správy Slovenskej republiky. Tieto kapitoly, rovnako ako konsolidovaná účtovná závierka Ústrednej správy, nie sú samostatne subjektmi verejného záujmu. Subjektom verejného záujmu je výlučne konsolidovaná účtovná závierka Ministerstva financií Slovenskej republiky. Tento prístup je výsledkom skutočnosti, že všetky audity sú realizované na základe jednej zmluvy o výkone auditu.



BDO je ako globálna organizácia BDO zviazaná k transparentnosti. Naša globálna správa o transparentnosti za rok 2025 pokrýva otázky, ako je riadenie, manažment kvality a rizík, etika a nezávislosť, prostredie a angažovanosť verejnej politiky a udržateľnosť.

V Bratislave, dňa 30. januára 2026

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Peter Gunda', written over a horizontal red line.

BDO Audit, spol. s r. o.
Peter Gunda - konateľ

Príloha č. 1 k Správe o transparentnosti

Zoznam audítorských spoločností, ktoré sú členmi medzinárodnej siete BDO, v krajinách EU/EEA, ich sídlo a územná pôsobnosť:

| Krajina | Názov audítorskej spoločnosti |
|-----------------------|---|
| Rakúsko | BDO Audit GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft |
| Rakúsko | BDO Austria GmbH |
| Belgicko | BDO Bedrijfsrevisoren BV / Réviseurs d'Entreprises SRL |
| Bulharsko | BDO AFA |
| Chorvátsko | BDO Croatia D.O.O. |
| Chorvátsko - Sarajevo | BDO BH d.o.o. Sarajevo |
| Cyprus | BDO Limited |
| Česká republika | BDO Group s.r.o. |
| Česká republika | BDO Audit s.r.o. |
| Česká republika | BDO Czech Republic s.r.o. |
| Česká republika | BDO EURO-Trend Audit, a.s. |
| Dánsko | BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab |
| Estónsko | Aktsiaselts BDO Eesti |
| Fínsko | BDO Oy |
| Fínsko | BDO Auditor Oy |
| Francúzsko | BDO Atlantique |
| Francúzsko | BDO IDF |
| Francúzsko | BDO Méditerranée |
| Francúzsko | BDO Paris Audit & Advisory |
| Francúzsko | BDO Rhone - Alpes |
| Francúzsko | BDO Strasbourg |
| Nemecko | BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| Nemecko | BDO Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| Nemecko | BDO DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| Nemecko | BDO DPI Mentoring GmbH & Co. KG |
| Nemecko | BDO Oldenburg GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| Grécko | BDO Certified Public Accountants S.A. |
| Maďarsko | BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. (BDO Hungary Audit Ltd) |

| Krajina | Názov audítorskej spoločnosti |
|---------------------|--|
| Írsko | BDO |
| Taliansko | BDO Italia S.p.A. |
| Lotyšsko | BDO Assurance, LLC |
| Lichtenštajnsko | BDO (Liechtenstein) AG |
| Litva | BDO Auditas ir Apskaita, UAB |
| Luxembursko | BDO Audit |
| Malta | BDO Malta CPAs |
| Malta | BDO Technology Advisory Limited |
| Holandsko | BDO Audit & Assurance B.V. |
| Nórsko | BDO AS |
| Poľsko | BDO Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością Sp.k |
| Portugalsko | BDO & Associados, SROC, Lda |
| Rumunsko | BDO Audit SRL |
| Rumunsko | BDO Audit & Consulting SRL |
| Rumunsko | BDO Auditors & Accountants SRL |
| Rumunsko | BDO Auditors and Business Advisors SRL |
| Slovenská republika | BDO Audit, spol. s r.o. |
| Slovinsko | BDO Revizija d.o.o. |
| Španielsko | BDO Auditores S.L.P. |
| Španielsko | BDO QUOTA AUDITORES SL. |
| Švédsko | BDO AB |
| Švédsko | BDO Göteborg AB |
| Švédsko | BDO Göteborg KB |
| Švédsko | BDO Mälardalen AB |
| Švédsko | BDO Norr AB |
| Švédsko | BDO Sweden AB |
| Švédsko | BDO Syd AB |
| Švédsko | BDO Syd KB |



KONTAKT:

Oľga Benčová
+421 915 753 276
bencova@bdo.sk

www.bdoslovakia.com

BDO Audit, spol. s r. o., a je členom BDO International Limited, britskej spoločnosti s ručením obmedzeným a tvorí súčasť medzinárodnej siete nezávislých členských firiem BDO.

BDO je obchodná značka pre sieť BDO a pre každú z členských firiem BDO. Copyright © február 2026; Audit, spol. s r. o. Všetky práva vyhradené. Vydané v Slovenskej republike.