

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.

Úvod

Spoločnosť BDO Audit, spol. s r. o., ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, 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 2019, pokiaľ nie je uvedené inak.

1. Právna forma a vlastníctvo

BDO Audit, spol. s r. o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom: Zochova 6-8, Bratislava 811 03, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, číslo vložky 54967/B.

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

- spoločnosť BDO, spol. s r.o. a
- 2 fyzické osoby: Ing. Alena Sermeková, licencovaný audítor, licencia UDVA 815 a Ing. Lýdia Koumalová, licencovaný audítor, 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 len "Úrad" resp. „UDVA“) 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 60%.

Štatutárnym orgánom spoločnosti BDO Audit, spol. s r. o. sú traja konatelia -, Peter Gunda, Ing. Alena Sermeková a Ing. Lýdia Koumalová, z ktorých dvaja sú štatutárni audítori zapísaní v príslušnom zozname štatutárnych audítorov vedenom Úradom.

2. Medzinárodná sieť BDO

BDO Audit, spol. s r. o., so sídlom a registráciou v Slovenskej republike, je členom BDO International Limited, spoločnosti s ručením obmedzeným, registrovanej vo Veľkej Británii a tvorí súčasť medzinárodnej siete BDO pozostávajúcej z nezávislých členských spoločností (ďalej aj „BDO International“). BDO Audit, spol. s r. o. ako členská spoločnosť BDO International je nezávislou spoločnosťou, ktorá nemá žiadnu zodpovednosť za konanie ostatných členov a prípadné následky ich konania.

Globálna právna štruktúra je založená na asociácii v združení a z členstva v nej, pričom všetky členské firmy BDO International súhlasia, že oni (ako aj ich pridružené spoločnosti) budú dodržiavať pravidlá asociácie. Členstvo v asociácii poskytuje každej členskej firme výlučné práva v rámci príslušnej jurisdikcie; na druhej strane, všetky členské firmy a ich pridružené spoločnosti, držiteľia licencií alebo držiteľia licencií asociácie, ktorí boli poverení na príslušnom území, musia dodržiavať interné postupy, nariadenia, pravidlá firemnej kultúry a etické kódexy asociácie, ako aj príslušné miestne zákonné predpisy a nariadenia.

Ako združenie, resp. asociácia členských firiem, BDO International neposkytuje služby klientom. Financovanie BDO International je zabezpečené na základe ročných príspevkov každej členskej firmy, pričom BDO International nemá žiadnych jednotlivých partnerov, splnomocnencov ani akcionárov.

Celkový obrat audítorských spoločností patriacich do medzinárodnej siete BDO v krajinách EU/EEA bol k 30. septembru 2018 vo výške 664 087 tis. EUR¹. Ku dňu vydania tejto správy, celkový obrat k 30. septembru 2019 ešte nebol k dispozícii. Zoznam členských audítorských spoločností v krajinách EU/EAA, sídlo a územná pôsobnosť sú uvedené v prílohe č. 1 tejto správy.

Riadiace orgány BDO International

BDO International riadi a spravuje valné zhromaždenie, správna rada a generálny riaditeľ.

Valné zhromaždenie

Valné zhromaždenie sa skladá zo zástupcov každého hlasujúceho člena BDO International. Valné zhromaždenie schvaľuje rozpočet, vymenúva členov správnej rady a schvaľuje zmeny v nariadeniach vydaných BDO International. Valné zhromaždenie sa stretáva raz za rok.

Správna rada

Správna rada je najvyšším riadiacim orgánom BDO International. Zodpovedá za dohľad pri riadení BDO International a za riešenie vnútroorganizačných riadiacich záležitostí v rámci kompetencií asociácie na dennej báze. Zodpovednosťou správnej rady je definovať víziu a stratégiu, ktoré optimalizujú úspech členských firiem BDO International, a chrániť dlhodobé záujmy všetkých zúčastnených strán. Súhlas správnej rady sa vyžaduje pri významných iniciatívach asociácie, napr. zmena stratégie, plány, významné transakcie a zásady. Okrem iného, dohliada aj na činnosť generálneho riaditeľa.

¹ Jednotlivé členské spoločnosti BDO siete 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.

Správna rada pozostáva zo zástupcov siedmich najväčších členských firiem BDO International pôsobiacich v rôznych krajinách sveta a Generálneho riaditeľa. Vymenovanie správnej rady sa uskutočňuje každé tri roky a schvaľuje ho valné zhromaždenie. Správna rada sa stretáva najmenej štyrikrát ročne, ak je potrebné tak aj častejšie.

Generálny riaditeľ

Generálneho riaditeľa BDO International volí správna rada a v súčasnosti je ním pán Keith Farlinger. Funkčné obdobie generálneho riaditeľa sú štyri roky. Podporu generálnemu riaditeľovi poskytuje správna rada.

3. Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti

BDO Audit, spol. s r. o., riadia konatelia vymenovaní valným zhromaždením, z ktorých dvaja sú zapísaní v zozname štatutárnych audítorov vedenom Úradom.

Konatelia nesú zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie firmy. Za každodenné riadenie audítorskej spoločnosti zodpovedajú taktiež jej konatelia. Konateľ je oprávnený konať v mene spoločnosti a za spoločnosť podpisovať samostatne; pričom Ing. Lýdia Koumalová a Ing. Alena Sermeková ako konatelia spoločnosti konajú v mene spoločnosti a za spoločnosť podpisujú výlučne iba spoločne s konateľom spoločnosti Petrom Gundom.

Popis	Počet
Konatelia (štatutárni audítori), ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom na Úrade	2
Konatelia, ktorí nie sú zapísaní v zozname štatutárnych audítorov vedenom na Úrade	1
Asistenti audítora, ktorí sú zapísaní v zozname asistentov audítorov vedenom Slovenskou komorou audítorov	0
Štatutárni audítori, zamestnanci, ktorí sú zapísaní v zozname štatutárnych audítorov vedenom na Úrade	2

4. Vnútorný systém zabezpečenia kvality

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality, ktorý definovala, jednotne pre celý svet, BDO International a ktorý je uvedený v Manuáli firmy BDO International - Audit (Audit Firm Governance Code Statement Of Compliance). Tento systém vychádza z medzinárodných audítorských štandardov ISA a zahŕňa zásady ako aj 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 vnútorný systém zabezpečenia kvality pozostáva z dvoch systémov monitoringu:

- preverky zabezpečenia kvality projektu,
- preverky postupov členskej firmy.

Previerka zabezpečenia kvality projektu

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky všetkých auditovaných subjektov, vrátane 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 projektu 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 kvality ubezpečí, že audítorský tím vykonal primerané úsudky a závery, a že boli dodržané medzinárodné audítorské štandardy (ďalej aj „ISA“) vydané International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike ako aj v rámci BDO International.

Previerka postupov členskej firmy

Audítorská spoločnosť, tak ako aj ostatné členské firmy BDO International podlieha previerke jej postupov zo strany BDO International aspoň raz za 3 roky, pričom preveriť by sa mala vzorka projektov auditu každého partnera. BDO International zároveň uskutočňuje priebežné dohľadové previerky kvality, a to na ročnej báze. Previerku postupov vykonávajú partneri alebo manažéri nezávislí od kancelárie alebo audítorskej skupiny, ktorú kontrolujú.

Cieľom previerky postupov je:

- primerane sa ubezpečiť o súlade so zásadami a postupmi BDO International v oblasti auditu,
- posúdiť prevádzkovú účinnosť postupov zabezpečenia kvality a riadenia rizík,
- posúdiť súlad s odbornými štandardmi a s regulačnými a zákonnými požiadavkami,
- primerane sa ubezpečiť, že metodika auditu BDO International sa riadne uplatňuje a je v súlade s ISA a relevantnými predpismi a postupmi platnými v Slovenskej republike,
- primerane sa ubezpečiť, že systém kontroly kvality vo firme je navrhnutý vhodne, že je relevantný, primeraný a účinný, a že sa v praxi dodržiava.

Výsledky previerky postupov sú komunikované vedeniu audítorskej spoločnosti a príslušným partnerom zodpovedným za audit, ako aj niektorým predstaviteľom BDO International; pričom sa však zabezpečí dodržanie právnych požiadaviek, napr. zachovanie mlčanlivosti o údajoch a o klientovi. Akékoľvek identifikované nedostatky by mali viesť k nápravným opatreniam súvisiacim s projektom, ku komunikácii zistení osobám zodpovedným za vzdelávanie a školenia, k zmenám v zásadách a postupoch kontroly kvality, resp. k disciplinárnemu konaniu.

Vyhlásenie konatel'ov

Konatelia spoločnosti BDO Audit, spol. s r. o. sa ubezpečili, že vnútorný systém kontroly kvality uvedený vyššie účinne poskytuje primerané ubezpečenie, že audítorská spoločnosť a jej pracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy ako aj regulačné a zákonné požiadavky, a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

5. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU alebo UDVA

Posledná previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu vykonávaná UDVA bola zahájená dňa 22.1.2018 a ukončená dňa 12.4.2018.

6. Zoznam subjektov verejného záujmu v ktorých audítorská spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o štatutárnom audite

Počas obdobia končiaceho 30. septembra 2019 audítorská spoločnosť uskutočnila nasledovné audity v subjektoch verejného záujmu:

- PREMIUM Insurance Company Limited, pobočka poisťovne z iného členského štátu - audit individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci k 31.12.2018
- ESIN Finance s.r.o. - audit individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci k 31.12.2018,
- KÚPELE ŠTRBSKÉ PLESO, a.s. - audit individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci k 31.12.2018,

7. Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti

BDO International ako aj samotná audítorská spoločnosť, dodržiavajú písomne formulované zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:

- každý odborný pracovník musí raz ročne podpísať osobitné vyhlásenie o nezávislosti pre každého klienta;
- všetci odborní pracovníci na úrovni manažéra alebo vyššie musia v elektronickom systéme BDO International pre sledovanie finančných podielov uviesť svoje finančné podiely, ktoré vlastní,
- všetci odborní pracovníci musia absolvovať on-line školenie koncipované BDO International o zásadách zabezpečenia nezávislosti, a
- procesy akceptácie klienta a projektu sa striktne uplatňujú, a to s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Pri auditoch v účtovných jednotkách, ktorými sú subjekty verejného záujmu, zodpovedný partner a Engagement Quality Control Reviewer pravidelne rotujú, aby sa zabránilo vzniku úzkych vzťahov. V súlade so zákonom o štatutárnom audite pri audite subjektov verejného záujmu zodpovedný partner rotuje každých 5 rokov. Samotná audítorská spoločnosť si zároveň

sleduje, aby maximálna doba trvania zákaziek auditu u toho istého subjektu verejného záujmu, nepresiahla dobu stanovenú zákonom o štatutárnom audite.

8. Finančné informácie

Celkové tržby BDO Audit, spol. s r. o. za účtovné obdobie končiace sa 30. septembra 2019 predstavovali sumu 1 093 tis. EUR, ktorú možno rozdeliť nasledovne:

Popis služieb	Suma v tis. EUR
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	91
Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	621
Tržby za preverenie, iné uistovacie a súvisiace audítorské služby	214
Tržby z povolených neaudítorských služieb subjektom, ktoré sú auditované štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	40
Tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom	127
SPOLU	1 093

9. Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad našej audítorskej spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí, zvyšovania odbornosti a profesionality našich zamestnancov, čo významne prispieva k zachovávaniu a zlepšovaniu 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, smerujúce ku kvalifikácii štatutárneho audítora. Zamestnanci na pozíciách senior a vyššie taktiež absolvujú 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 jednak e-learningovou formou, respektíve zamestnancami spoločnosti (partner, manažér, senior), ako aj 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 tieto musia 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.

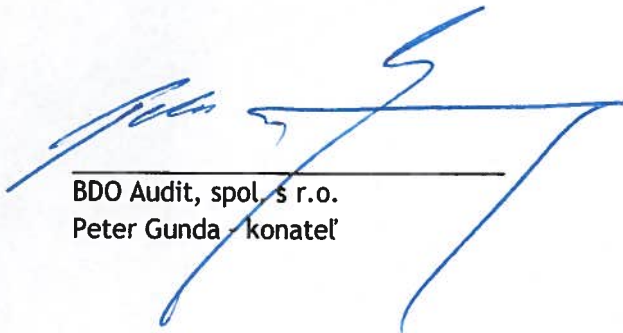
10. Základ pre odmeňovanie partnerov

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

Hodnotenie partnerov sa vykonáva aspoň každé dva roky a 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 BDO Audit, spol. 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, skúsenostiach, bezúhonnosti, profesionálnosti ako aj zručnostiach v oblasti vedenia ľudských zdrojov a managementu.

V Bratislave, dňa 30. januára 2020



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

Sídlo	Územná pôsobnosť	Názov audítorskej spoločnosti
Rakúsko	Rakúsko	BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Rakúsko	BDO Steiermark GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Rakúsko	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Rakúsko	BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Belgicko	Belgicko	BDO Bedrijfsrevisoren - Réviseurs d'Entreprises CVBA
Bulharsko	Bulharsko	BDO Bulgaria OOD
Chorvátsko	Chorvátsko	BDO Croatia D.O.O.
Cyprus	Cyprus	BDO Limited
Česká republika	Česká republika	BDO Audit s.r.o
	Česká republika	BDO CA s.r.o.
	Česká republika	BDO CB s.r.o.
	Česká republika	BDO Plzen s.r.o.
	Dánsko	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Dánsko	Dánsko	BDO Holding V, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Estónsko	Estónsko	BDO Eesti AS
Fínsko	Fínsko	BDO Oy
	Fínsko	BDO Auditor Oy
	Fínsko	Finnpartners BDO Oy
Francúzsko	Francúzsko	BDO France
	Francúzsko	BDO France Léger & Associés SARL
	Francúzsko	BDO IDF SARL
	Francúzsko	BDO PACA SAS
	Francúzsko	BDO Rhone - Alpes SAS
	Francúzsko	BDO 2AS SAS
	Francúzsko	BDO Les HERBIERS SA
	Francúzsko	BDO FONTENAY LE COMTE SAS
	Francúzsko	BDO SAINT GILLES CROIX DE VIE SARL
	Francúzsko	BDO NANTES SAS
	Francúzsko	BDO ARRAOU
	Francúzsko	Vincent Rusé Conseil SAS
	Francúzsko	BDO Les Ulis
	Francúzsko	FIDENT AUDIT
	Francúzsko	3APEXCO
Francúzsko	3A CORPORATE	
Nemecko	Nemecko	BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Nemecko	BDO Arbicon GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Nemecko	BDO DPI AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Gibraltár	Gibraltár	BDO Limited

Grécko	Grécko	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
Maďarsko	Maďarsko	BDO Hungary Audit Ltd
Island	Island	BDO ehf.
Írsko	Írsko	BDO
Taliansko	Taliansko	BDO Italia S.p.A.
Lotyšsko	Lotyšsko	SIA BDO ASSURANCE
Lichtenštajnsko	Lichtenštajnsko	BDO (Liechtenstein) AG
Litva	Litva	BDO Auditas ir Apskaita, UAB
Luxembursko	Luxembursko	BDO Audit
Malta	Malta	BDO Malta CPAs
Holandsko	Holandsko	BDO Audit & Assurance B.V.
Nórsko	Nórsko/Island	BDO AS
Poľsko	Poľsko	BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.
	Poľsko	BDO Legal Latała i Wspólnicy Sp.K.
Portugalsko	Portugalsko	BDO & Associados, SROC, Lda
Rumunsko	Rumunsko	BDO Audit SRL
	Rumunsko	BDO Auditors & Accountants SRL
	Rumunsko	BDO Auditors and Business Advisors SRL
Slovenská republika	Slovenská republika	BDO Audit, spol. s r.o.
Slovinsko	Slovinsko	BDO Revizija d.o.o.
Španielsko	Španielsko	BDO Auditores, S.L.P.
	Španielsko	BDO Audiberia Abogados y Asesores Tributarios, S.L.P.
Švédsko	Švédsko	BDO AB
	Švédsko	BDO Göteborg AB
	Švédsko	BDO Göteborg Intressenter AB
	Švédsko	BDO Göteborg KB
	Švédsko	BDO Linköping AB
	Švédsko	BDO Mälardalen AB
	Švédsko	BDO Mälardalen Intressenter AB
	Švédsko	BDO Norr AB
	Švédsko	BDO Norr Intressenter AB
	Švédsko	BDO Stockholm AB
	Švédsko	BDO Sweden AB
	Švédsko	BDO Syd AB
	Švédsko	BDO Syd Intressenter AB
	Švédsko	BDO Syd KB
	Švédsko	GO Bolagssupport AB
	Švédsko	Wahlberg & Co AB
	Švédsko	BDO Tullsupport AB / Johan Wahlberg & Co AB
	Spojené kráľovstvo	Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska/ Ostrov Man/ Guernsey
Severné Írsko		BDO Northern Ireland