

## **Správa o transparentnosti za účtovné obdobie ukončené 30.6.2019**

**ECOVIS blf sk s.r.o.  
Laurinská 18  
Bratislava 811 01**

ECOVIS blf sk s.r.o., Laurinská 18, 811 Bratislava, Slovensko. Zapísaná u Okresného súdu Bratislava I, vložka 60460/B.

ECOVIS International tax advisors accountants auditors lawyers in Argentina, Australia, Austria, Belgium, Brazil, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Greece, Great Britain, Hong Kong, Hungary, India, Indonesia, Ireland, Israel, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Republic of Macedonia, Malaysia, Malta, Mexico, Netherlands, New Zealand, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Republic of Serbia, Singapore, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Taiwan, Tunisia, Turkey, Ukraine, Uruguay, USA (associated partners) and Vietnam.

ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity. ECOVIS blf s.r.o. is a Czech Member Firm of ECOVIS International.

Táto správa bola pripravená za účelom dodržania požiadaviek ustanovených v nariadeniach Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 a osobitných požiadaviek týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu.

Táto správa má poskytnúť informácie o:

- Právnej štruktúre a vlastníctve spoločnosti
- Sieti Ecovis International
- Štruktúre riadenia a spravovania audítorskej spoločnosti
- Systéme internej kontroly kvality
- Poslednej previerke zabezpečenia kvality štatutárneho auditu
- Zoznamu subjektov verejného záujmu
- Postupoch k zabezpečeniu nezávislosti audítorskej spoločnosti
- Postupoch uplatňovaných v súvislosti so sústavným vzdelávaním štatutárnych audítorov
- Základe pre odmeňovanie partnerov
- Postupoch týkajúcich sa rotácie kľúčových audítorských partnerov
- Tržbách audítorskej spoločnosti ECOVIS

## **A. PRÁVNA ŠTRUKTÚRA A VLASTNÍCTVO**

Spoločnosť ECOVIS blf sk s.r.o. je spoločnosťou s ručením obmedzeným. K 30.6.2019 boli spoločníkmi spoločnosti:

### **Ing. Jaroslav Gregor**

Vklad: 750,-

Splatené: 100%

Obchodný podiel: 15%

### **ECOVIS blf s.r.o.**

Vklad: 4 250,-

Splatené: 100%

Obchodný podiel: 85%

## **B. ECOVIS INTERNATIONAL POPIS SIETE**

Spoločnosť ECOVIS blf sk s.r.o. je súčasťou medzinárodnej poradenskej siete ECOVIS International. Poradenská sieť ECOVIS International je zastúpená vo viac ako 75 krajinách v Európe, Ázii, Austrálii, Afrike, Severnej a Južnej Amerike. V súčasnosti ECOVIS International eviduje zhruba 7.500 spolupracovníkov. Správne centrum ECOVIS International sídli v Berlíne. Jednotliví členovia siete nie sú kapitálovo ani personálne spojení.

Detaily o pobočkách v jednotlivých krajinách je možné získať na webových stránkach spoločnosti ECOVIS – [www.ecovis.com](http://www.ecovis.com)

ECOVIS International je členom tzv. Fórum of Firms (FoF), nezávislého združenia medzinárodných sietí firiem, ktoré vykonávajú nadnárodné audity. Cieľom fóra je presadzovať konzistentné a vysoko kvalitné štandardy audítorských postupov po celom svete. Členovia FoF musia preukázať svoj prísľub dodržiavať a podporovať dôsledné uplatňovanie vysoko kvalitných audítorských postupov tak, ako je to podrobne uvedené v stanovách FoF.

## **C. POPIS ŠTRUKTÚRY RIADENIA A SPRAVOVANIA AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI**

Spoločnosť je riadená konateľmi spoločnosti, pánmi Ing. Jaroslavom Gregorom a Ing. Jurajom Peleškom. Pre každú zákazku je menovaný zodpovedný audítor (kľúčový audítorský partner), ktorý plánuje a riadi zákazku. Spolu s ním tvorí audítorský tím manažér, senior a asistenti audítora.

## **D. POPIS SYSTÉMU INTERNEJ KONTROLY KVALITY AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI**

Spoločnosť sa pri riadení kvality riadi právnymi predpismi platnými v Slovenskej republike – predovšetkým zákonom č. 423/2015 Z.z o štatutárnom audite, ďalej profesnými štandardmi kvality vydanými Komorou audítorov Slovenskej republiky a medzinárodnými štandardmi Medzinárodnej federácie IFAC a ďalšími relevantnými predpismi. Vyššie uvedené predpisy sú spracované do internej smernice riadenia kvality (ECOVIS Duality Manual), resp. internej smernice pre výkon overovacích zákaziek (ECOVIS blf Audit Approach) ktoré sú každoročne kontrolované a aktualizované.

Súčasťou uvedených smerníc sú požiadavky o.i. na udržanie kvality poskytovaných služieb, na nezávislosť audítora, jeho priebežné vzdelávanie, ako aj vedenie a kontrolu spisu.

### **Udržanie kvality poskytovaných služieb**

Štatutárni audítori spoločnosti tvoria Výbor pre dodržovanie predpisov. Členovia výboru zodpovedajú za vývoj a aktualizáciu pridelených segmentov z hľadiska kvality, prípravy interných školení a implementáciu nových (alebo aktualizovaných) postupov do firemného denného pracovného života.

Členovia výboru pre dodržovanie predpisov zodpovedajú za výkon Previerky riadenia zákaziek.

Previerka riadenia zákaziek sa vykonáva pri každej overovacej zákazke v súlade s požiadavkami ISA. Túto previerku vedie jeden z členov Výboru pre dodržovanie predpisov, ktorý sa na zákazke priamo nepodieľa, nie je súčasťou audítorského tímu, avšak disponuje patričnými skúsenosťami a znalosťami príslušných účtovných a audítorských štandardov a predpisov. Patričné skúsenosti a znalosti zahŕňujú skúsenosti a znalosti audítorských štandardov, odvetvia daného subjektu, ekonomického prostredia a účtovných zásad.

U všetkých subjektov verejného záujmu je uplatnený koncept rotácie kľúčového audítorského partnera.

### **Prijatie zákazky**

K prijatiu zákazky, u ktorej bolo identifikované riziko výrazne vyššie než je obvyklé, je potrebný súhlas druhého partnera, ktorý poskytne ďalšie skúsenosti a objektivitu pri akceptácii, plánovaní a realizácii zákazky.

Ďalšou nevyhnutnou procedúrou k prijatiu zákazky je vyhodnotenie nezávislosti audítora (podrobnejšie bod G).

### **Monitoring**

V súlade so zásadami ECOVIS International je audítorská spoločnosť predmetom internej previerky zabezpečenia kvality, ktorá sa bežne označuje ako previerka postupov členskej firmy („peer review“), a to raz za 2-6 rokov (v závislosti na výsledku predchádzajúcej kontroly). Spoločnosť je v súlade so zásadami ECOVIS International povinná vytvárať tzv. Self review a to na ročnej báze.

Monitoring vnútorných postupov a kontrol a jeho vyhodnocovanie sa vykonáva kontinuálne v priebehu roka na pravidelných zasadaniach Výboru pre dodržovanie predpisov.

## **E. POSLEDNÁ PREVIERKA KONTROLY KVALITY**

Posledná kontrola kvality spoločnosti ECOVIS blf sk s.r.o. prebehla 15.10.2018. Jednalo sa o pravidelnú plánovanú previerku Komory audítorov Slovenskej republiky.

## **F. ZOZNAM SUBJEKTOV VEREJNÉHO ZÁUJMU**

V roku 2018 spoločnosť ECOVIS blf sk s.r.o. zahájila audit účtovných závierok za obdobie od 1.7.2018 do 30.6.2019 spoločnosti:

- SEMAT, a.s.

## **G. POSTUPY NA ZABEZPEČENIE NEZÁVISLOSTI**

Požiadavka na nezávislosť audítora vychádza z § 21 zákona č. 423/2015 Z.z. – o štatutárnom audite, Medzinárodných audítorských štandardov a Etického kódexu.

Audítorská spoločnosť sleduje nasledujúce hrozby ohrozenia nezávislosti:

### **Personálne**

Každý člen tímu musí deklarováť svoju nezávislosť vlastnoručným podpisom prehlásenia a to ku každej zákazke. Okrem toho všetci pracovníci audítora v priebehu sledovaného obdobia výkonu auditu deklarujú svoju nezávislosť k celému živému klientskemu kmeňu.

### **Finančné**

Každá overovacia zákazka musí byť posudzovaná podľa veľkosti audítorskej odmeny vo vzťahu k celkovým tržbám spoločnosti.

### **Servisné**

Každá overovacia zákazka musí byť posudzovaná podľa štruktúry poskytovaných služieb klientovi – kontrola nezávislosti v rámci celej skupiny ECOVIS International (u zákaziek s cezhraničným dopadom – podľa definície FoF) a v rámci slovenskej skupiny ECOVIS u všetkých ostatných.

## **H. POSTUPY UPLATŇOVANÉ V SÚVISLOSTI SO SÚSTAVNÝM PROFESIONÁLNYM VZDELÁVANÍM ŠTATUTÁRNYCH AUDÍTOROV**

Štatutárni audítori a zamestnanci spoločnosti si priebežne udržujú odbornú kvalifikáciu pomocou radu interných a externých vzdelávacích kurzov.

### **Externé profesné vzdelávanie**

Bez obmedzenia funkcie je na zväžení každého, či a akého školenia sa zúčastní. Každý zamestnanec je povinný sa raz ročne zúčastniť e-learningového školenia prania špinavých peňazí zakončeného certifikátom o absolvovaní. Tieto profesné školenia sú hradené spoločnosťou v plnej výške.

### **Interné profesné vzdelávanie:**

ECOVIS vyslala svojich zamestnancov na školenia organizované skupinou ECOVIS International a organizuje interné školenia pre oblasti týkajúce sa vývoja audítorských štandardov a účtovných predpisov.

Účelom odborných vzdelávacích kurzov spoločnosti je pomôcť partnerom a odborným zamestnancom udržiavať a zlepšovať ich odbornú spôsobilosť. Pre doplnenie rozvoja na základe plnenia pracovných povinností spoločnosť poskytuje formálne programy ďalšieho odborného rozvoja v príslušných oblastiach. Všetci partneri i zamestnanci sú osobne zodpovední za to, že ich ďalší odborný rozvoj a vzdelávanie zodpovedá ich pracovnej pozícii, povinnostiam a profesným požiadavkám.

Spoločnosť má stanovené požiadavky na odborné vzdelávanie pre jednotlivé úrovne pracovníkov:

#### Partner

- Štatutárny audítor, alebo
- ACCA

#### Manager

- Štatutárny audítor, alebo
- ACCA, alebo
- Certifikovaný účtovný expert (ISU)

#### Senior

Začaté systematické vzdelávanie

- ACCA, alebo
- Certifikovaný účtovný expert (ISU), alebo
- Štatutárny audítor

## **I. ODMEŇOVANIE PARTNEROV**

Spoločníci sú odmeňovaní v súlade s legislatívou platnou pre Slovenskú Republiku. Každý zo spoločníkov má uzatvorenú pracovnú zmluvu, na základe ktorej poberá mesačnú mzdu. V prípade, že spoločnosť dosiahne zisk, tento je rozdeľovaný na základe rozhodnutia Valnej hromady spoločníkov v súlade s platnými predpisy.

Žiadne iné odmeny nie sú spoločníkom vyplácané.

## **J. ROTÁCIA KLÍČOVÝCH AUDÍTORSKÝCH PARTNEROV**

Povinné striedanie partnerov zodpovedných za audítorskú zákazku je opatrením posilňujúcim nezávislosť audítora. Spoločnosť ECOVIS považuje toto striedanie za užitočné, pretože obmedzuje hrozbu vzniku „úzkého vzťahu“ a podporuje nezávislosť na vedenie klienta pri súčasnom zachovaní kvality poskytovaných audítorských služieb.

Kľúčový audítorský partner zodpovedný za výkon povinného auditu subjektu verejného záujmu musí byť pri výkone audítorskej zákazky vystriedaný najneskôr do 7 rokov od

zahájenia výkonu povinného auditu a môže vykonávať audítorskú činnosť v tomto subjekte verejného záujmu najskôr po uplynutí 2 rokov.

## **K. FINANČNÉ INFORMÁCIE**

Tržby spoločnosti za hospodársky rok od 1.7.2018 do 30.6.2019 bol: 186 tis. €, z toho pripadalo 186 tis. € na príjmy z povinného auditu ročných a konsolidovaných účtovných závierok.

Spoločnosť neposkytovala žiadne neaudítorské služby subjektom verejného záujmu.

Spoločnosť nemala príjmy z neaudítorských služieb poskytovaných ostatným subjektom.