



## **Správa o transparentnosti za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2018**

### **Zverejnenie správy o transparentnosti v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu**

#### **Opis právnej štruktúry a vlastníctva audítorskej spoločnosti**

D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o.

Braneckého 8, 911 01 Trenčín

IČO: 34 116 320

Zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, odd. Sro, vložka č. 516/R

Licencia č. 113 SKAU

Spoločnosť je registrovaná v zozname Úradu pre dohľad nad výkonom auditu MF SR ako audítorský subjekt pre overenie účtovných závierok subjektov verejného záujmu za rok 2018.

Vlastnícka štruktúra:

Ing. Daniela Štefancová, 50%

Ing. Jana Vojteková, 50%

Štatutárnym orgánom spoločnosti sú konatelia:

Ing. Daniela Štefancová, štatutárny audítor, licencia č. 20 SKAU

Ing. Jana Vojteková, štatutárny audítor, licencia č. 19 SKAU.

Členovia štatutárneho orgánu spĺňajú ustanovenia § 2, ods. 2 zák. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

#### **Popis štruktúry riadenia a spravovania audítorskej spoločnosti**

Konatelia zastupujú spoločnosť, konatelia nesú zodpovednosť zo vedenie spoločnosti, za zostavenie účtovnej závierky a za stratégiu spoločnosti.

Audítori organizujú a koordinujú výkon auditu v auditovaných subjektoch podľa medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku a s nimi súvisiacich vyhlásení a predpisov vzťahujúcich sa na výkon auditu za podmienok ustanovených zákonom 423/2015 Z. z.

Spoločnosť v priebehu roku 2018 nebola členom siete.

### **Opis systému internej kontroly kvality audítorskej spoločnosti**

V rámci interného kontrolného systému D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. kľúčový audítorský partner (ďalej štatutárny audítor) je zodpovedný za zákazku, má zodpovednosť za celkovú kvalitu pridelenej zákazky. Je povinný zabezpečiť, aby vykonávanie prác bolo v súlade s odbornými štandardami, regulačnými a právnymi požiadavkami, aby boli dodržiavané firemné zásady a postupy kontroly kvality a aby boli vydávané primerané audítorské správy. Štatutárny audítor zodpovedný za zákazku rozhoduje, či členovia audítorského tímu spĺňajú etické požiadavky vo vzťahu k dodržiavaniu integrity, objektivity, odbornej spôsobilosti, dôvernosti a profesionálneho vystupovania.

Štatutárny audítor zodpovedá za formuláciu záverov o súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit a je povinný uistiť sa o dodržiavaní primeraných postupov v súvislosti s akceptáciou vzťahov s klientom a ich pokračovaním a v súvislosti so zákazkami na špeciálne účely, že relevantné závery sú primerané a riadne zdokumentované.

Akceptácia klienta zahŕňa aj posúdenie prostredia klienta, jeho kľúčového manažmentu a významných vlastníkov. Osobitný dôraz sa kladie na posúdenie morálnych a etických zásad manažmentu potenciálneho klienta. Pri hodnotení sa berie do úvahy aj prípadné porušenie právnych predpisov, predovšetkým sa kladie dôraz na protikorupčné opatrenia a dodržiavanie ľudských práv.

Pri akceptácii zákazky sa berie do úvahy zo strany spoločnosti a jej konateľov posúdenie nezávislosti a konflikt záujmov, a to predovšetkým v prípade, ak boli v minulosti klientovi poskytované neaudítorské služby.

Prehodnotenie klientov sa vykonáva každoročne a preverujú sa informácie z dôvodu posúdenia zmien v profile klienta z hľadiska možnosti pokračovania v spolupráci s klientom.

V procese monitorovania finančných výkazov štatutárny audítor zodpovedný za zákazku auditu zabezpečuje, aby bola vymenovaná osoba zodpovedná za preverenie kontroly kvality zákazky, prediskutuje významné záležitosti, ktoré sa vyskytli pri realizácii zákazky auditu, vrátane záležitosti, ktoré počas preverovania kontroly kvality zákazky identifikovala osoba zodpovedná za takéto preverovanie.

### **Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania systému internej kontroly kvality audítorskej spoločnosti**

D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. má zavedený systém kontroly kvality, ktorý umožňuje primerané uistenie, že spoločnosť a jej pracovníci podieľajúci sa na výkone auditu spĺňajú požiadavky odborných štandardov, regulačné a právne požiadavky, ktoré zabezpečujú, že správy štatutárnych audítorov, ktoré vydá firma alebo štatutárni audítori zodpovední za zákazku, sú primerané.

**Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality auditu v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z.**

Previerka zabezpečenia kvality bola vykonaná od 20.07.2017 do 23.10.2017.

**Zoznam subjektov verejného záujmu auditovaných spoločnosťou D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. v predchádzajúcom účtovnom období:**

GARFIN HOLDING, a.s., Dvořákovo nábrežie 8, 811 02 Bratislava, IČO: 31 400 434  
Hotel Flóra, a.s., ul. 17.novembra 14, 914 51 Trenčianske Teplice, IČO: 31 420 664

**Vyhlasenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti**  
D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. prostredníctvom štatutárneho audítora zodpovedného za zákazku auditu v súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit získava informácie s cieľom identifikovať a vyhodnotiť okolnosti, ktoré nezávislosť ohrozujú, prijíma opatrenia na elimináciu ohrozenia nezávislosti zákazky na audit a zdokumentuje závery o nezávislosti a všetky relevantné rokovania, ktoré tieto závery podporujú.

**Vyhlasenie o postupoch, ktoré audítorská spoločnosť uplatňuje v súvislosti so priebežným vzdelávaním štatutárnych audítorov uvedeným v článku 13 smernice 2006/43/ES**

D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. zabezpečuje vzdelávanie štatutárnych audítorov a asistentov audítorov internou formou vzdelávania, prostredníctvom vzdelávacích aktivít SKAU a prostredníctvom iných vzdelávacích inštitúcií.

**Informácie o základe pre odmeňovanie partnerov v audítorských spoločnostiach**

Partneri, ktorí sú zamestnancami, sú odmeňovaní podľa interných pravidiel spoločnosti, podľa ktorých im okrem fixného platu môže byť vyplatená odmena v závislosti od výkonnosti, kvality práce a miery zodpovednosti.

**Opis politiky audítorskej spoločnosti týkajúcej sa rotácie kľúčových audítorských partnerov**

V zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a podľa slovenského zákona o štatutárnom audite sa uskutoční povinná rotácia kľúčových audítorských partnerov a spoločností.

**Informácie o celkovom obrate audítorskej spoločnosti**

- i) tržby za štatutárny audit v subjektoch verejného záujmu 16.800,-- EUR
- ii) tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov 95.980,-- EUR
- iii) tržby z povolených neaudítorských služieb subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou 179.582,-- EUR
- iv) tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom 21,-- EUR

V Trenčíne, dňa 23.04.2019

Konatelia spoločnosti:

Ing. Daniela Štefancová, štatutárny audítor, licencia č. 20 SKAU

Ing. Jana Vojteková, štatutárny audítor, licencia č. 19 SKAU