



## **Správa o transparentnosti za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2021**

### **Zverejnenie správy o transparentnosti v súlade s čl. 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu**

#### **Úvod**

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, subjektov verejného záujmu, **D.E.A. Consult Trenčín, 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 2021, pokiaľ nie je uvedené inak.

#### **1. Právna forma a vlastníctvo**

D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Braneckého 8, 911 01 Trenčín, IČO: 34 116 320, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, odd. Sro, vložka č. 516/R.

K dátumu tejto správy majetkové a hlasovacie práva audítorskej spoločnosti vlastní dve fyzické osoby: Ing. Daniela Štefancová, licencovaný audítor v 50% a Ing. Jana Vojteková, licencovaný audítor v 50%.

Štatutárnym orgánom firmy D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. sú dvaja konatelia, ktorí sú audítori zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike („Úrad“) v zmysle zákona o audítoroch.

#### **2. Sieť**

Spoločnosť D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. v priebehu roku 2021 nebola členom siete.

#### **3. Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti**

D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. riadia konatelia vymenovaní valným zhromaždením, ktorí sú zapísaní v zozname 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 jej konatelia.

Konatelia, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom na Úrade:

Ing. Daniela Štefancová, licencia č. 20 SKAU

Ing. Jana Vojteková, licencia č. 19 SKAU

#### **4. Vnútrotný systém zabezpečenia kvality**

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútrotný systém zabezpečenia kvality. 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 z dvoch systémov monitoringu:

- Previerky zabezpečenia kvality projektu;
- Previerky postupov audítorskej spoločnosti.

#### ***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 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 ubezpečí, že audítorský tím vykonal primerané úsudky a závery a že boli dodržané medzinárodné audítorské štandardy vydané IFAC (ISA) a iné relevantné postupy a predpisy platné v Slovenskej republike.

#### ***Previerka postupov audítorskej spoločnosti***

Audítorská spoločnosť podlieha previerke jej postupov aspoň raz za 3 roky, pričom preveriť by sa mala vzorka projektov auditu každého partnera minimálne každé 3 roky. Previerku postupov vykonávajú partneri alebo audítori nezávislí od audítorskej spoločnosti, ktorú kontrolujú.

Cieľom previerky postupov je:

- primerane sa ubezpečiť o súlade so zásadami a postupmi audítorskej spoločnosti v oblasti auditu,
- posúdiť prevádzkovú účinnosť postupov zabezpečenia kvality a riadenia rizík,
- posúdiť súlad o odbornými štandardmi a s regulačnými a zákonnými požiadavkami,
- primerane sa ubezpečiť, že metodika auditu 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 v audítorskej spoločnosti je navrhnutý vhodne, že je relevantný, primeraný a účinný a že sa v praxi dodržiava.

Výsledky previerky postupov sú komunikované vedením audítorskej spoločnosti s príslušným partnerom zodpovedným za audit, pričom sa zabezpečí dodržanie právnych požiadaviek, napr. zachovanie mlčanlivosti o údajoch a o klientovi. Akékoľvek nedostatky by mali viesť k nápravným opatreniam súvisiacim s projektom, ku komunikácii zistení s osobami zodpovednými za vzdelávanie a školenia, k zmenám v zásadách a postupoch kontroly kvality, resp. k disciplinárnemu konaniu.

#### ***Vyhlásenie konateľov***

Konatelia audítorskej spoločnosti D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. sa ubezpečili, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané zabezpečenie, že audítorská spoločnosť a jej pracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

#### **5. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej UDVA**

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonala UDVA, bola ukončená dňa 29.04.2021.

#### **6. Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítorská spoločnosť D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch:**

Hotel Flóra, a.s., ul. 17.novembra 14, 914 51 Trenčianske Teplice, IČO: 31 420 664

#### **7. Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. ako samostatná audítorská spoločnosť dodržiava písomné zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane nasledujúcich opatrení:**

- každý odborný pracovník musí každý rok podpísať osobitné vyhlásenie o nezávislosti;

- všetci odborní pracovníci zúčastnení na audítorských zákazkách musia uviesť audítorskej spoločnosti finančné podiely, ktoré vlastní. Portfólio každej osoby sa porovná so zoznamom klientov auditu s cieľom overiť, či príslušné zásady zabezpečenia nezávislosti vlastníctvo finančných podielov povoľujú;
- všetci odborní pracovníci musia absolvovať on-line školenie o zásadách zabezpečenia nezávislosti;
- procesy akceptácie klienta a projektu sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. sa vykonalo ku dňu 01.01.2021 a interné testovanie a preverka nezávislosti pre vybraných zamestnancov ku dňu 30.06.2021.

## **8. Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní**

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítorskej 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 štatutárnymi audítormi spoločnosti.

Spoločnosť má určený plán školení, ktorý sa na konci školiaceho roku vyhodnocuje. Spoločnosť určuje svojim zamestnancom a partnerom prioritné témy, ktoré sú povinné a všetci zamestnanci a partneri zúčastnení na zákazkách musia tieto interné školenia absolvovať v stanovenom rozsahu. Témy okruhov sú rozdelené na dve hlavné oblasti, a to oblasť všeobecnú – metodiku audítorského prístupu spoločnosti a špecifickú, ktorá je zameraná na vybraný okruh súvisiaci s audítorskou činnosťou napr. na oblasť daňovú, oblasť obchodného práva a pod.

## **9. Finančné informácie**

Celkové výnosy D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o. za finančný rok končiaci 31.decembra 2021 predstavovali sumu 303.819 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: 4.500 EUR
- ii) tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov: 118.034 EUR
- iii) tržby z povolených neaudítorských služieb subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou: 840 EUR
- iv) tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom: 176.136 EUR
- ivv) ostatné výnosy: 4.309 EUR

*Poznámka: štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu, sme v r. 2021 nevykonávali.*

## **10. Základ pre odmeňovanie partnerov**

Partneri, ktorí sú zamestnancami, sú odmeňovaní podľa interných pravidiel spoločnosti, podľa ktorých im okrem fixného platu môže byť vyplatená odmena v závislosti od odborných a metodických zručností, skúseností v oblasti poskytovania služieb klientom, efektivity riadenia, eliminácie rizík, dodržiavania nezávislosti a riadenia rozvoja ľudských zdrojov.

V Trenčíne, dňa 30.04.2022

Konatelia spoločnosti:

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

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