



SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI ZA ROK 2019

v zmysle § 1 odsek 2 zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite
a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákon).

Spracované: 29.04.2020

1. Opis právnej štruktúry a vlastníctva audítorskej spoločnosti

- 1.1. **Právna forma:** spoločnosť s ručením obmedzeným
- 1.2. **Dátum vzniku:** 01. júna 1995
- 1.3. **Zápis v OR SR:** Okresný súd Prešov, vložka č. 2365/P
- 1.4. **Štatutárny orgán:** Ing. Soňa Bošelová, audítor SKAU, č. licencie 152
Ing. Ivan Bošela, PhD, audítor SKAU, č. licencie 161
Ing. Ivan Bošela, MBA, audítor SKAU, č. licencie 962
Ing. Branislav Bača, audítor SKAU, č. licencie 955
Ing. Michal Bošela
- 1.5. **Vlastníctvo audítorskej spoločnosti - spoločníci:**

Ing. Soňa Bošelová, audítor SKAU, č. licencie 152
Ing. Ivan Bošela, PhD, audítor SKAU, č. licencie 161

2. Informácie o členstve v medzinárodnej štruktúre

2.1. Opis členstva:

ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o. je súčasťou medzinárodnej neformálnej siete JPA International so sídlom v Paríži (ďalej „sieť“), poskytujúca služby najmä v oblasti auditu, daňového a podnikateľského poradenstva, ktoré sú zabezpečované približne 500 nezávislými odborníkmi.

JPA International nie je sieťou v zmysle definície uvedenej v Smernici Európskeho parlamentu a rady 2006/43/ES zo 17. mája 2006 o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, ktorou sa menia a dopĺňajú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a ktorou sa zrušuje smernica Rady 84/253/EHS.

Súčasťou JPA International je okolo 130 organizácií zo 40 štátov celého sveta, pričom každá jednotka je právne samostatným subjektom riadiacim sa obchodným právom platným v krajine sídla spoločnosti.

2.2. Meno každého štatutárneho audítora, ktorý vykonáva svoju činnosť samostatne, alebo názov audítorskej spoločnosti, ktorá je členom siete:

Štatutárny audítori vykonávajú svoju činnosť výlučne v rámci audítorskej spoločnosti ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.

- 2.3. Krajiny, v ktorých každý štatutárny audítor, ktorý vykonáva svoju činnosť samostatne, alebo audítorská spoločnosť patriaca do siete sú kvalifikovaní ako štatutárny audítor alebo majú svoje sídlo, ústredie alebo hlavné miesto podnikania:**

Prípad sa nevyskytuje.

- 2.4. Celkový obrat štatutárnych audítorov, ktorí vykonávajú svoju činnosť samostatne, a audítorských spoločností patriacich do siete za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných zázvierok**

Prípad sa nevyskytuje.

3. Opis štruktúry riadenia a spravovania audítorskej spoločnosti

Spoločnosť je riadená konateľmi spoločnosti, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu. Jednotlivé zodpovednosti a činnosti sú delegované na nižšie stupne riadenia podľa oblastí pôsobenia a aktivít.

4. Opis systému internej kontroly kvality audítorskej spoločnosti a vyhlásenie riadiaceho orgánu o účinnosti jeho fungovania

4.1. Popis systému internej kontroly kvality

Systém internej kontroly kvality je formalizovaný súbor interných predpisov postupov a procedúr pre výkon poskytovaných služieb.

Nosnými zložkami vnútorného systému zabezpečenia kvality sú:

- a) Medzinárodné audítorské štandardy, najmä Medzinárodný štandard na kontrolu kvality 1 (ISCQ 1) a Etický kódex pre účtovných odborníkov vydaný Medzinárodnou federáciou účtovníkov IFAC.
- b) Štandardy kvality vydané sieťou JPA International

4.2. Vyhlásenie riadiaceho orgánu o účinnosti fungovania systému internej kontroly kvality

Konatelia spoločnosti vyhlasujú, že systém internej kontroly kvality uvedený v bode 4.1. je účinný a zabezpečuje primeranú istotu o súlade činnosti spoločnosti, jej zamestnancov a manažmentu s relevantnými odbornými štandardmi, právnymi predpismi a že vydané audítorské správy sú primerané.

5. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality auditu

Posledná previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu bola vykonaná Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v roku 2017.

6. Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítorská spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období vykonala audit

| | |
|--------|--|
| Názov: | Arca Capital Slovakia, a.s. |
| Sídlo: | Plynárenská 7/A, 82109 Bratislava-Ružinov, IČO: 35868856 |
| Názov: | Banskobystrický samosprávny kraj |
| Sídlo: | Námestie SNP 23/23, 97401 Banská Bystrica, IČO: 37828100 |
| Názov: | Bratislavský samosprávny kraj |
| Sídlo: | Sabinovská 16254/16, 82005 Bratislava-Ružinov, IČO: 36063606 |
| Názov: | Burza cenných papierov v Bratislave, a.s. |
| Sídlo: | Vysoká 17, 81106 Bratislava-Staré Mesto, IČO: 00604054 |
| Názov: | Mesto Banská Bystrica |
| Sídlo: | Československej armády 26, 974 01 Banská Bystrica, IČO: 00313271 |
| Názov: | Mesto Košice |
| Sídlo: | Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice, IČO: 00691135 |
| Názov: | Mesto Nitra |
| Sídlo: | Mierové námestie 2, 91164 Trenčín, IČO: 00308307 |
| Názov: | Mesto Trenčín |
| Sídlo: | Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 42 Poprad, IČO: 00312037 |
| Názov: | Mestská časť Bratislava - Ružinov |
| Sídlo: | Mierová 21, 82705 Bratislava-Ružinov, IČO: 00603155 |
| Názov: | PRO POPULO PP, a.s. |
| Sídlo: | Nám. sv. Egídia 78, 058 01 Poprad, IČO: 17084725 |
| Názov: | Žilinský samosprávny kraj |
| Sídlo: | Komenského 48, 011 09 Žilina, IČO: 37808427 |

7. Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti, ktorým sa zároveň potvrdzuje, že bola vykonaná vnútorná previerka dodržiavania nezávislosti

Konatelia spoločnosti vyhlasujú, že postupy audítorskej spoločnosti sú primerané a dostatočné pre zabezpečenie nezávislosti audítorov a audítorskej spoločnosti. Konatelia spoločnosti ďalej potvrdzujú, že vnútorná previerka dodržiavania nezávislosti za rok - bola vykonaná v rámci pravidelného preverovania.

8. Vyhlásenie o postupoch, ktoré audítorská spoločnosť uplatňuje v súvislosti s priebežným sústavným vzdelávaním audítorov

Konatelia spoločnosti vyhlasujú, že spoločnosť má implementovaný systém priebežného sústavného vzdelávania audítorov vyhovujúci podmienkam Zákona, pozostávajúci z interných školení, školení organizovaných profesnými združeniami najmä Slovenskou komorou audítorov a ďalšími subjektmi pôsobiacimi v oblasti vzdelávania účtovných odborníkov. Spoločnosť disponuje školiteľmi schválenými Slovenskou komorou audítorov.

9. Informácie o základe, z ktorého sa vychádzalo pri odmeňovaní partnerov

Partneri spoločnosti sú odmeňovaní na základe hodnotenia ich výkonnosti, skúseností a odbornej kvalifikácie a podľa výsledkov dosiahnutých za hodnotené obdobie.

10. Opis politiky audítorskej spoločnosti týkajúcej sa rotácie kľúčových audítorských partnerov a zamestnancov

Audítorská spoločnosť má zavedený vhodný mechanizmus postupnej rotácie zamestnancov, ktorí patria k najvyššiemu vedeniu a sú zapojení do štatutárneho auditu, pričom tento mechanizmus zahŕňa všetky osoby, ktoré sú zaregistrované ako štatutárni audítori. Mechanizmus postupnej rotácie sa uplatňuje po etapách a týka sa jednotlivcov, nie celého tímu pracujúceho na zákazke. Mechanizmus rotácie je primeraný, pokiaľ ide o rozsah a zložitosť činnosti štatutárneho audítora alebo audítorskej spoločnosti. Audítorská spoločnosť tento mechanizmus účinne uplatňuje a prispôbuje rozsahu a zložitosti činnosti audítorskej spoločnosti.

Kľúčoví audítorskí partneri zodpovední za vykonanie štatutárneho auditu ukončia svoju účasť na štatutárnom audite auditovaného subjektu najneskôr po uplynutí piatich rokov od dátumu vymenovania. Skôr než po uplynutí troch rokov od ukončenia účasti sa nesmú opäť podieľať na štatutárnom audite tohto auditovaného subjektu.

11. Finančné informácie

| | |
|--|--------------|
| Celkové tržby: | 793 tis. EUR |
| Z toho: | |
| a) 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: | 270 tis. EUR |
| b) tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov: | 265 tis. EUR |
| c) tržby z povolených neaudítorských služieb subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou: | 18 tis. EUR |
| d) tržby z ostatných služieb ostatným subjektom: | 239 tis. EUR |



Ing. Ivan Bošela, PhD.
konateľ spoločnosti