

Správa o transparentnosti

v súlade s Nariadením Európskeho parlamentu a Rady č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES

za rok 2019

Úvod

AVA audit, spol. s r.o. ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky subjektov verejného záujmu, zverejňuje túto ročnú správu o transparentnosti v súlade s článkom 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (ďalej len "Nariadenie") a v súlade s Vnútrošným predpisom UDVA pre štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2019, pokiaľ nie je uvedené inak.

Právna forma a vlastníctvo

Audítorská spoločnosť AVA audit, spol. s r.o. je spoločnosť s ručením obmedzeným, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka č. 5800/S, licenciu SKAU č. 249. Štatutárnym orgánom spoločnosti sú Ing. Zlatica Vaníková, licenciu SKAU č.71, bytom Smreková 22, Banská Bystrica, ktorej podiel na vlastníctve spoločnosti a počet hlasovacích práv v spoločnosti je 51 % a Ing. Martin Vaník, licenciu UDVA č.1176, bytom Smreková 22, Banská Bystrica, ktorého podiel na vlastníctve spoločnosti a počet hlasovacích práv v spoločnosti je 49 %.

Členstvo v sieti

Audítorská spoločnosť AVA audit, spol. s r.o. nie je súčasťou siete zoskupenia audítorov a audítorských spoločností v zmysle § 2 ods. 12 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").



Štruktúra riadenia a spravovania audítorskej spoločnosti

Organizovanie a koordinovanie výkonu auditu v auditovaných subjektoch v mene audítorskej spoločnosti AVA audit, spol. s r.o. vykonáva Ing. Zlatica Vaníková, licencia SKAU č.71, ako štatutárny orgán a spoločník a Ing. Martin Vaník, licencia UDVA č.1176, ako štatutárny orgán a spoločník. V spoločnosti sú zodpovední za riadenie a koordinovanie výkonu rizík a kontroly kvality, zásad platného etického kódexu a za účtovnú závierku podľa ISA - medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku a s nimi súvisiacich vyhlásení a predpisov vzťahujúcich sa na výkon auditu.

Vnútorý systém zabezpečenia kvality a vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti jeho fungovania

V rámci interného kontrolného systému audítorskej spoločnosti AVA audit, spol. s r.o. partneri – kľúčoví audítori:

- zodpovedajú za systém zabezpečenia kvality, hlavné zásady a postupy a fungovanie tohto systému, najmä etické požiadavky, akceptáciu klienta a pokračovanie vzťahu ku klientovi, ľudské zdroje, uskutočnenie zákaziek a ich monitorovanie. Všeobecné zásady sú definované v Manuáli kontroly kvality, ktorého dodržiavanie poskytuje primeranú istotu, že budú splnené aj požiadavky medzinárodného štandardu kontroly kvality (ISQC 1).
- usmerňujú zamestnancov pre oblasť audítorského prístupu podľa jednotlivých auditovaných segmentov a jednotlivých účtovných noriem,
- využívajú softwarové a iné informačné technológie pri výkon auditu,
- zodpovedajú za formuláciu záverov v súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit,
- zodpovedajú za plán auditu, memorandum o zhrnutí výsledkov auditu, za vypracovanie vybranej pracovnej dokumentácie, za zásady pre vydanie správy audítora, a ich modifikácií.

Vyhlásenie konateľov o účinnosti fungovania systému internej kontroly kvality audítorskej spoločnosti.

Konatelia a audítori audítorskej spoločnosti vyhlasujú, že AVA audit, spol. s r.o. má zavedený systém kontroly kvality, ktorý poskytuje primerané uistenie, že audítorská spoločnosť, jej zamestnanci a spolupracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy, požiadavky právnych predpisov a regulátorov, a že vydané správy audítora boli vypracované a vydané v súlade s ISA a Etickým kódexom vydaným SKAU.

Previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu

Poslednú previerku zabezpečenia kvality auditu vykonala SKAU dňa 14.11.2018.

Zverejnenie zoznamu subjektov verejného záujmu

Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítorská spoločnosť AVA audit, spol. s r.o. vykonala audit v roku 2019:

Pro Partners Holding, a.s., Malý trh 2/A, 811 06 Bratislava - audit riadnej individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky

Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítora / audítorskej spoločnosti/

Audítorská spoločnosť AVA audit, spol. s r.o. prostredníctvom zodpovedného audítora za zákazku auditu v súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku auditu získava informácie, s cieľom identifikovať a vyhodnotiť okolnosti, ktoré nezávislosť ohrozujú, prijíma opatrenia na elimináciu ohrozenia nezávislosti a zdokumentuje závery o nezávislosti a všetky relevantné rokovania, ktoré tieto závery podporujú.

Audítorská spoločnosť AVA audit spol. s r.o. dodržiava zásady zabezpečenia nezávislosti, vrátane opatrení, kde každý odborný zamestnanec každoročne podpisuje vyhlásenie o nezávislosti, odborní zamestnanci absolvujú interné školenia o zásadách zabezpečenia nezávislosti, a procesy akceptácie klienta a zákazky sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Konatelia spoločnosti vyhlasujú, že v spoločnosti sa vykonala interná preverka dodržania nezávislosti zo strany zamestnancov spoločnosti.

Vyhlásenie o postupoch, ktoré spoločnosť uplatňuje v súvislosti so sústavným vzdelávaním audítorov

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítorskej spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovávanie a zlepšovania kvality našich služieb. Audítorská spoločnosť AVA audit, spol. s r.o. má vypracovaný plán vzdelávania audítorov a asistentov audítora, ktorý vychádza z plánu vzdelávacích aktivít SKAU.

Naplnenie plánovaných hodín odborného vzdelávania zabezpečuje školeniami organizovanými Slovenskou komorou audítorov. Obsahovo je vzdelávanie zamerané na tieto oblasti: Medzinárodné audítorské štandardy, Medzinárodné štandardy finančného vykazovania a právne predpisy platné v SR.

Odmeňovanie partnerov v audítorskej spoločnosti

Základom pre odmeňovanie sú dosiahnuté tržby za audit a kvalita vykonanej práce.

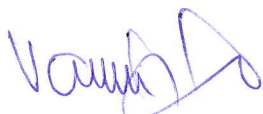
**Politika audítorskej spoločnosti týkajúca sa rotácie v súlade s článkom 17,
ods.7 Nariadenia EP a § 33 Zákona**

Audítorská spoločnosť postupuje podľa § 33 Zákona o štatutárnom audite, pri poskytovaní služby auditu v subjekte verejného záujmu uzatvára zmluvu o audite so subjektom verejného záujmu na obdobie minimálne dvoch rokov a maximálne troch rokov, ak je zmluva o audite uzavretá s týmto subjektom po prvýkrát.

Finančné informácie

Tržby za poskytnuté služby	v 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	18 250
Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	83 202
Tržby z povolených neaudítorských služieb subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou	0
Tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom	92 960
SPOLU	194 412

V Banskej Bystrici, dňa 16. septembra 2020



Ing. Zlatica Vaníková
konateľ spoločnosti



Ing. Martin Vaník
konateľ spoločnosti