

Správa o transparentnosti spoločnosti VGD SLOVAKIA s. r. o.

Správa o transparentnosti vypracovaná v súlade s článkom 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 537/2014, zákonom 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 a na základe ustanovení vnútorného predpisu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu zo dňa

19. júla 2016

Účtovné obdobie, na ktoré sa správa o transparentnosti vzťahuje:

1. január 2023 - 31. december 2023

a) Informácie o právnej forme a majiteľoch audítorskej spoločnosti:

VGD SLOVAKIA s. r. o.
Karpatská 8, 811 05 Bratislava
IČO: 36 254 339

Spoločníci:

Ing. Erik Marek	konateľ, spoločník, 23,66 %-ný podiel
Ing. Marián Škorník	konateľ, spoločník, 23,66 %-ný podiel
Bart Waterloos	konateľ, spoločník, 23,66 %-ný podiel
Mag. Branislav Kováč	konateľ, spoločník, 23,66 %-ný podiel
VGD Manager s.r.o.	spoločník, 5,36%-ný podiel

b) Opis siete, ak audítorská spoločnosť patrí do nejakej, a právne a štrukturálne postavenie audítorskej spoločnosti v danej sieti:

Spoločnosť je od 1.7.2023 členom CLA Global, medzinárodnej siete účtovníckych a poradenských spoločností.

CLA Global bola založená 1. júla 2022 spoločnosťami CliftonLarsonAllen LLP a Evelyn Partners.

CLA Global má viac ako 14 000 odborníkov vo viac ako 10 krajinách po celom svete.

Hoci spoločnosti patriace medzi členov siete CLA Global zostávajú nezávislé, zdieľajú svoje skúsenosti a odborné znalosti s cieľom poskytovať svojim klientom čo najkvalitnejšie služby. Medzinárodným klientom tejto siete je poskytovaná široká škála poradenských služieb, vrátane poradenstva týkajúceho sa cezhraničných zlučovaní a akvizícií spoločností, podnikového hospodárenia, medzinárodných daňových zákonov a auditov.



Do 30.6.2023 bola spoločnosť súčasťou siete NEXIA International.

c) Opis štruktúry riadenia auditorskej spoločnosti:

Spoločnosť je riadená spoločníkmi (partnermi).

Partneri v rámci pravidelných "partners meeting" rozhodujú o všetkých kľúčových záležitostiach týkajúcich sa firmy a jej profesionálnych postupov.

Partneri preberajú zodpovednosť za vedenie a pestovanie firemnej kultúry zameranej na zaistenie kvality každej jednej zákazky.

popis	počet
Konatelia (štatutárni audítori), ktorí sú zapísaní v zozname štatutárnych audítorov vedených Úradom pre dohľad nad výkonom auditu	4
Štatutárni audítori, zamestnanci, ktorí sú zapísaní v zozname štatutárnych audítorov vedených Úradom pre dohľad nad výkonom auditu	10

d) Opis vnútorného systému riadenia kvality audítora, prípadne vyhlásenie štatutárneho orgánu spoločnosti o jeho účinnosti:

Interný systém riadenia kvality je zabezpečený predpísanými internými postupmi a jednotným systémom v spoločnosti na vykonávanie auditov.

Cieľom spoločnosti je neustále zlepšovanie kvality auditu, rozvíjanie internej metodiky auditu a zlepšovanie odborných znalostí všetkých zamestnancov.

Účinnosť fungovania interného systému riadenia kvality sa pravidelne preveruje v súlade s Medzinárodnými štandardmi ISQM1 a ISQM2 a príručkou riadenia kvality spoločnosti.

Systém riadenia kvality spoločnosti je nastavený tak aby dosahoval nasledovné ciele:

- Spoločnosť a jej zamestnanci si plnia svoje povinnosti v súlade s profesijnými štandardmi a platnými právnymi predpismi a vykonávajú zákazky v súlade s týmito normami a požiadavkami.
- Správy zo zákaziek vydané spoločnosťou a partnermi zodpovednými za zákazky sú za daných okolností vhodné.



Spoločnosť prijala všetky kvalitatívne ciele a špecifické postupy uvedené v ISQM 1 pre všetkých osem komponentov, na ktoré sa vzťahuje náš systém riadenia kvality, a to:

- Proces hodnotenia rizika v spoločnosti
- Spravovanie a vedenie
- Relevantné etické požiadavky
- Akceptácia a pokračovanie zákaziek
- Výkon zákaziek
- Zdroje (ľudské zdroje, technologické zdroje, intelektuálne zdroje, poskytovatelia služieb)
- Informácie a komunikácia
- Proces monitorovania a nápravy

Ročné hodnotenie systému riadenia kvality spoločnosti zohľadňuje informácie zhromaždené o návrhu, implementácii a prevádzke systému riadenia kvality z monitorovacích činností vykonaných počas monitorovaného obdobia až do dátumu vyhodnotenia. Monitorovacie aktivity zahŕňajú testovanie prevádzkovej účinnosti postupov a preverovanie zistení z interných a externých kontrol zákaziek a zvážení ďalších relevantných informácií získaných o systéme riadenia kvality spoločnosti.

Spoločnosť používa profesionálny úsudok na zhodnotenie výsledkov týchto monitorovacích aktivít, aby určila, či zistenia, či už jednotlivé alebo súhrnne, môžu indikovať nedostatky v systéme riadenia kvality spoločnosti. Pri všetkých zistených nedostatkoch sa analyzuje ich hlavná príčina. Závažnosť ako i celkový vplyv nedostatku v systéme riadenia kvality spoločnosti sa hodnotí jednotlivé ako aj súhrnne vo vzťahu k zisteným nedostatkom.

Výsledok hodnotenia systému riadenia kvality spoločnosti

Vykonalí sme naše hodnotenie v súlade s ISQM 1 prvý krát k 15.12.2023 a dospeli sme k záveru, že systém riadenia kvality spoločnosti poskytuje primeranú istotu o dosiahnutí jeho cieľov.

Vyhlásenie konateľov

Partneri spoločnosti VGD SLOVAKIA s.r.o. sa ubezpečili, že vnútorný systém kontroly kvality poskytuje primerané uistenie, že audítorská spoločnosť a jej zamestnanci dodržiavajú platné odborné štandardy ako aj zákonné požiadavky, a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.



e) **Informácie o poslednej previerke kvality štatutárneho auditu a dohľade**

previerka zabezpečenia kvality auditu UDVA: 15. 06. 2021 – 21. 10. 2021
previerka kvality auditu NEXIA: 22.-23.07.2019

f) **Zoznam subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa § 2 ods. 15 písm. f) zákona o štatutárnom audite, v ktorých spoločnosť dokončila zákonný audit v účtovnom období, na ktoré sa vzťahuje správa o transparentnosti:**

Subjekty verejného záujmu:

PARTNERS ASSET MANAGEMENT, správ. spol. a.s
Einsteinova 24, 851 01 Bratislava-Petržalka

PARTNERS Poistovňa, a.s.
Einsteinova 24, 851 01 Bratislava-Petržalka

Hydromeliorácie a.s.
Ul. SNP č.3, 935 32 Kalná nad Hronom

Kúpele Dudince, a.s.
Kúpeľná 106/3, 962 71 Dudince

Obchodné spoločnosti podľa § 2 ods.15 písm. f. zákona o štatutárnom audite:

Slovenská pošta, a.s.
Partizánska cesta 9, 974 01 Banská Bystrica

g) **Vyhlásenie o nezávislosti audítorskej spoločnosti, ktoré zároveň potvrdzuje, že bola vykonaná interná kontrola dodržiavania nezávislosti:**

Vnútoraná kontrola odhalila, že:

- audítorská spoločnosť nezasahovala do výkonu audítorskej činnosti spôsobom, ktorý by porušoval nezávislosť a nestrannosť zákonného audítora,
- pri vykonávaní audítorskej činnosti bol audítor nezávislý na auditovanej účtovnej jednotke a nepodieľal sa na jej rozhodovaní,
- v dlhodobom horizonte nie je audítor závislý na príjme za služby poskytované jednotlivým auditovaným účtovným jednotkám; neboli poskytnuté žiadne ďalšie služby mimo rozsah audítorskej činnosti,



- neexistuje žiaden priamy alebo nepriamy finančný, obchodný, zamestnanecký ani iný vzťah medzi audítorom a auditovanou účtovnou jednotkou, ktorý by ohrozoval nezávislosť audítora;
- nezávislosť audítora vo vzťahu k auditovanej účtovnej jednotky nie je ohrozená existenciou audítorových vlastných záujmov ani iných skutočností,
- audítor si nie je vedomý žiadneho ohrozenia jeho nezávislosti; neboli prijaté žiadne opatrenia za účelom zmiernenia takéhoto ohrozenia,
- dodržiavanie všetkých etických požiadaviek je plne v súlade s Etickým kódexom audítora SKAU a Medzinárodnými audítorskými štandardmi,
- spoločnosť dodržiava požiadavky Medzinárodných štandardov na riadenie kvality (ďalej len „ISQM“)

h) Vyhlásenie o postupoch prijatých audítorskou spoločnosťou v oblasti ďalšieho vzdelávania zákonných audítorov.

Vzdelávanie a profesijný rozvoj našich zamestnancov je jednou z priorit našej spoločnosti, nakoľko ma významný vplyv na neustále zlepšovanie kvality našich služieb.

Všetci zamestnanci v oblasti auditu sú povinní zúčastňovať sa na sústavnom odbornom vzdelávaní minimálne v rozsahu 20 hodín ročne, v trojročnom cykle v celkovom rozsahu minimálne 120 hodín.

Štatutárni audítori a asistenti štatutárneho audítora sa pravidelne zúčastňujú programu ďalšieho vzdelávania organizovaného Slovenskou komorou audítorov s cieľom zlepšovania ich odborných znalostí.

Všetci zamestnanci sú sami povinní oboznamovať sa s legislatívnymi zmenami v právnych predpisoch a študovať odbornú literatúru.

Spoločnosť má jasne stanovený vzdelávací program pre zamestnancov oddelenia auditu a má stanovené semináre pre jednotlivé pracovné zaradenia. Zároveň monitoruje účasť na týchto vzdelávacích aktivitách.

Spoločnosť má tiež zostavený interný systém sústavného vzdelávania.

i) Rotácia kľúčových audítorských partnerov

Spoločnosť postupuje pri povinnosti rotácie kľúčových partnerov na zákazke v súlade s Nariadením, zákonom o štatutárnom audite a s príručkou riadenia kvality podľa ISQM.



j) Finančné údaje ukazujúce postavenie audítorskej spoločnosti na trhu:

Popis služieb	Suma v EUR
Tržby za štatutárny audit riadnych a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa zákona o štatutárnom audite	85 225
Tržby za štatutárny audit riadnych a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	1 168 674
Iné uisťovacie služby poskytnuté klientom auditu	2 650
Tržby za neaudítorské služby poskytované klientom auditu	363 354
Tržby za neaudítorské služby poskytované ostatným subjektom	5 564 374
Spolu	7 184 276

k) Informácia o spôsobe určovania odmeny pre osoby vykonávajúce funkciu hlavných audítorských partnerov:

V priebehu roka sú partneri odmeňovaní prostredníctvom pevne stanoveného mesačného platu .

Bratislava, 29. 04. 2024

.....
Ing. Erik Marek
VGD SLOVAKIA s. r. o.