

## 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 2019 - 31. december 2019

### a) Informácie o právnej forme a majiteľoch audítorskej spoločnosti:

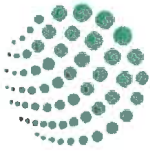
VGD SLOVAKIA s. r. o.  
Moskovská 13, 811 08 Bratislava  
IČO: 36 254 339

#### Spoločníci:

Ing. Erik Marek	konateľ, spoločník, 25 %-ný podiel
Ing. Marián Škorník	konateľ, spoločník, 25 %-ný podiel
Bart Waterloos	konateľ, spoločník, 25 %-ný podiel
Mag. Branislav Kováč	konateľ, spoločník, 25 %-ný podiel

#### Zoznam audítorov:

Meno	Číslo licencie
Ing. Erik Marek	866
Bart Waterloos	1029
Mag. Branislav Kováč	964
Ing. Jana Gavliaková	1027
Ing. Zuzana Porubčanová	1040
Ing. Miroslava Lukáčiková (Šimková)	1135
Ing. Zuzana Laktišová	1133
Ing. Veronika Stančeková	1151
Ing. Kristína Vargová	1209
Ing. Vladimír Mochnaľ	1215
Ing. Jakub Kollár	1211



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

Spoločnosť je členom NEXIA International, medzinárodnej siete účtovníckych a poradenských spoločností.

NEXIA poskytuje svoje služby už viac ako 38 rokov a je jednou z najdlhšie etablovaných sietí na svete.

NEXIA má viac ako 32 000 odborníkov vo viac ako 122 krajinách po celom svete, vďaka čomu patrí medzi 10 najväčších medzinárodných účtovníckych sietí na svete.

Hoci spoločnosti patriace medzi členov siete NEXIA International 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.

Členovia siete NEXIA International dodržiavajú odborné štandardy poskytované špecializovanými audítorskými a daňovými komisiami. Členské spoločnosti sú kontrolované, pokiaľ ide o dodržiavanie týchto noriem. Špecializované komisie tiež uverejňujú odborné publikácie a príručky prispievajúce ku kvalite a odbornosti medzinárodnej siete.

**c) Opis štruktúry riadenia audítorskej 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.

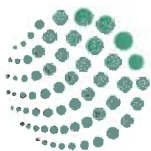
**d) Opis vnútorného systému riadenia kvality audítora, prípadne vyhlásenie štatutárneho orgánu spoločnosti o jeho účinnosti:**

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.

Účinnosti fungovania interného systému kontroly kvality sa pravidelne preveruje v súlade s Medzinárodným štandardom ISQC1 a príručkou kvality spoločnosti.





### **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 audítora a dohľade**

previerka zabezpečenia kvality auditu	UDVA: 28.02.2018
previerka kvality auditu NEXIA:	22.-23.07.2019

#### **f) Zoznam subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa § 2 ods. 15 zákona o štatutárnom audite, v ktorých audítor začal, vykonáva alebo dokončil zákonný audit za účtovné obdobie, na ktoré sa vzťahuje správa o transparentnosti:**

*Subjekty verejného záujmu:*

CEMMAC, a.s.,	Cementárska 14/14, Horné Srnie 914 42
Kúpele Dudince, a.s.,	Kúpeľná 106, Dudince 962 71

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

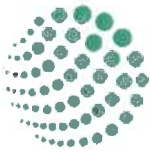
Slovenská pošta, a.s.,	Partizánska cesta 9, 975 99 Banská Bystrica
------------------------	---

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

Vnútorná kontrola odhalila, že:

- audítorská spoločnosť nezasahovala do výkonu auditorskej činnosti spôsobom, ktorý by porušoval nezávislosť a nestrannosť zákonného audítora,
- pri vykonávaní auditorskej 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 auditorskej 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 Medzinárodného štandardu pre kontrolu kvality (ďalej len „ISQC 1“)

Požiadavky sa týkajú:

- zodpovednosti vedenia za kvalitu v rámci spoločnosti,
- etickej zodpovednosti,
- prijatia a pokračovania vzťahov s klientmi a zvláštnych zákaziek,
- ľudských zdrojov,
- realizácie zákaziek,
- previerky kontroly kvality
- monitoringu

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

Vzdelávanie a profesijný rozvoj našich zamestnancov je jednou z priorít 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.

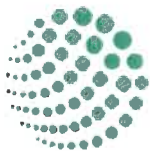
Štatutárni audítori a asistenti štatutárneho audítori sa pravidelne zúčastňujú programu ďalšieho vzdelávania organizovaného Slovenskou komorou audítorov s cieľom zlepšovania ich odborných znalostí.

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 príručkou kvality podľa ISQC 1.

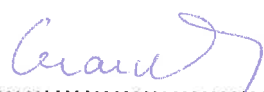
**j) Finančné údaje ukazujúce postavenie audítorskej spoločnosti na trhu:**

Popis služieb	Suma v EUR 2019
Tržby za štatutárny audit riadnych a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa zákona o štatutárnom audite	121 092
Tržby za štatutárny audit riadnych a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	993 647
Iné uisťovacie služby poskytnuté klientom auditu	11 985
Tržby za neaudítorské služby poskytované klientom auditu	144 753
Tržby za neaudítorské služby poskytované ostatným subjektom	4 935 020
Spolu	6 206 496

**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. 2020

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

