



# SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI ZA ROK 2024

**CLA Slovakia s.r.o.**

(do 31. 12. 2024 VGD SLOVAKIA s. r. o.)



**Správa o transparentnosti spoločnosti CLA Slovakia s.r.o.  
(do 31.12.2024 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 2024 - 31. december 2024**

# Obsah správy o transparentnosti

Príhovor partnera pre audit

Naše hodnoty

Informácie o právnej forme a majiteľoch audítorskej spoločnosti

Sieť CLA

Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti

Riadenie kvality v CLA Slovakia

Informácie o poslednej previerke kvality štatutárneho auditu

Zoznam subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa § 2 ods. 15 písm. 9) zákona o štatutárnom audite, v ktorých spoločnosť dokončila zákonný audit v účtovnom období, na ktoré sa vzťahuje správa o transparentnosti

Etika a nezávislosť

Vzdelávanie

Rotácia kľúčových audítorských partnerov a audítorskej spoločnosti

Odmeňovanie kľúčových audítorských partnerov

Finančné údaje ukazujúce postavenie audítorskej spoločnosti na trhu

## Príhovor partnera pre audit

Rok 2024 bol pre spoločnosť CLA Slovakia obdobím rastu, výziev a neustáleho upevňovania nášho záväzku voči transparentnosti, integrite a kvalite našich audítorských služieb. V dynamickom prostredí, kde sa očakávaní investorov, regulátorov a verejnosti neustále zvyšujú, vnímame našu úlohu, nezávislých audítorov za kľúčovú pri podpore dôvery vo finančné výkazníctvo a trvalo udržateľný rozvoj trhu.

Našou prioritou bolo aj tento rok zabezpečiť, aby všetky naše činnosti boli vykonávané v súlade s audítorskými štandardmi a etickými zásadami. V rámci tohto záväzku zohráva kľúčovú úlohu náš systém riadenia kvality, ktorý je plne v súlade s požiadavkami Medzinárodného štandardu pre riadenie kvality (ISQM 1). Tento systém nám umožňuje identifikovať a riadiť riziká spojené s kvalitou našich služieb. Kvalita u nás nie je

jednorazovým cieľom, ale neustálym procesom zlepšovania, do ktorého sú aktívne zapojení všetci členovia nášho tímu. Transparentnosť nevnímame len ako regulačnú povinnosť, ale ako prirodzenú súčasť našej firemnej kultúry. Táto správa má za cieľ predstaviť nielen rámec, v ktorom poskytujeme audítorské služby, ale aj priblížiť naše hodnoty, princípy riadenia a etického správania.

Som hrdý na náš tím odborníkov, ktorí dennodenne dokazujú, že profesionalita, odbornosť a dôvera sú hodnoty, na ktorých možno stavať. Vďaka ich úsiliu môžeme napĺňať očakávaní klientov, regulátorov aj verejnosti a zároveň si zachovať nezávislosť a objektivitu.



Vladimír Mochnaľ  
partner pre audit

## Naše hodnoty



### KOMPLEXNÉ SLUŽBY ŠITÉ NA MIERU

Môžete za nami prísť s akoukoľvek záležitosťou, od všeobecných otázok až po služby šité na mieru.



### INDIVIDUÁLNY PRÍSTUP

Každý zákazník je pre nás jedinečný a preto ku každému pristupujeme individuálne. Vďaka tomu, že veríme v trvalé hodnoty, môžeme poskytovať služby tej najvyššej kvality.



### PROFESIONALITA

Máme skúsenosti, know-how a sme dôslední, to sú základné stavebné kamene nášho profesionálneho prístupu.



### CIEĽAVEDOMOSŤ a NEZÁVISLOSŤ

Vždy stojíme na Vašej strane, chápeme Vaše potreby a ponúkame spoľahlivé, objektívne a nezaujaté poradenstvo.



### ETICKÉ a DISKRÉTNE SPRÁVANIE

Je pre nás samozrejmosťou, že naši audítori, účtovníci aj daňoví poradcovia plne zachovávajú diskretnosť a dodržiavajú etický kódex.



### KOMUNIKATÍVNOSŤ a PROAKTIVITA

Zdieľame s Vami naše znalosti, poznáme Vaše potreby a sme podnikaví.

## Informácie o právnej forme a majiteľoch audítorskej spoločnosti:

CLA Slovakia s. r. o.  
Karpatská 8, 811 05 Bratislava  
IČO: 36 254 339  
Licencia UDVA číslo: 269

Partner	Č. Licencie	Podiel
Ing. Erik Marek	Licencia UDVA č. 866	konateľ, spoločník, 23,66 %-ný podiel
Ing. Marián Škorník	Licencia UDVA č. 915	konateľ, spoločník, , 23,66 %-ný podiel
Bart Waterloos	Licencia UDVA č. 1029	konateľ, spoločník, , 23,66 %-ný podiel
Mag. Branislav Kováč	Licencia UDVA č. 964	konateľ, spoločník, , 23,66 %-ný podiel
CLA Slovakia Manager s.r.o. (do 31.12.2024 VGD Manager s.r.o.)		spoločník, , 5,36 %-ný podiel

# Sieť CLA

Sme súčasťou medzinárodnej siete CLA Global Limited (CLA Global).

CLA Global je popredná svetová organizácia združujúca nezávislé účtovné a poradenské firmy. Bola založená 1. 7. 2022 americkou spoločnosťou CliftonLarsonAllen LLP (1960) a anglickou spoločnosťou Evelyn Partners (1836).

Členmi siete sme sa stali 1. 7. 2023 spolu s českým VGD a nemeckým DHPG.

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 a daňových zákonov a auditov.

## Štruktúra 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.

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



## Riadenie kvality v CLA Slovakia

Partneri spoločnosti CLA Slovakia sú zodpovední za návrh, implementáciu a prevádzkovanie systému riadenia kvality pre audity alebo previerky finančných výkazov alebo zákazky na iné uisťovacie a súvisiace služby vykonávané spoločnosťou.

Systém riadenia kvality má spoločnosť popísaný v Príručke riadenia kvality CLA Slovakia podľa ISQM. Príručka ako aj ostatné zdokumentované politiky sú vypracované v súlade s požiadavkami Medzinárodných štandardov pre riadenie kvality ISQM 1 a ISQM 2.

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

Systém riadenia kvality CLA Slovakia 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.

## Riadenie kvality v CLA Slovakia

Spoločnosť prijala všetky ciele kvality 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

Partneri spoločnosti pre jednotlivé vyššie uvedené komponenty systému identifikovali riziká ohrozujúce dosiahnutie cieľov kvality, posúdili a vyhodnotili pravdepodobnosť vzniku a rozsah dopadu a navrhli a implementovali reakcie na zmiernenie týchto rizík.

Účinnosti fungovania systému riadenia kvality CLA Slovakia preveruje jeden krát ročne, vždy k 15.12.

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.

## Riadenie kvality v CLA Slovakia

Monitorovacie aktivity zahŕňajú testovanie prevádzkovej účinnosti postupov a preverovanie zistení z interných a externých kontrol zákaziek a zvážením 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 jednotlivito alebo súhrnne, môžu indikovať nedostatky v systéme riadenia kvality spoločnosti.

Nedostatky sa môžu vyskytnúť v prípade ak:

- Nie je stanovený cieľ kvality potrebný na dosiahnutie cieľov systému riadenia kvality;
- Riziko kvality alebo kombinácia rizík kvality nie je identifikované alebo riadne vyhodnotené;
- Opatrenie alebo kombinácia opatrení resp. odpovedí na identifikované riziko neznižuje na prijateľnú úroveň pravdepodobnosť výskytu súvisiaceho rizika kvality, pretože nie sú správne navrhnuté, implementované alebo efektívne; alebo
- Chýba iný aspekt Systému riadenia kvality alebo nie je správne navrhnutý, implementovaný alebo efektívne fungujúci, takže požiadavka ISQM 1 nebola splnená.

Pri všetkých identifikovaných nedostatkoch Spoločnosť navrhuje a implementuje nápravné opatrenia zamerané na ich odstránenie. Tieto nápravné opatrenia sú výsledkom analýzy základných príčin. Implementácia nápravných opatrení je pravidelne monitorovaná.

# Riadenie kvality v CLA Slovakia

## Výsledok hodnotenia systému riadenia kvality spoločnosti

Vykonalí sme naše hodnotenie v súlade s ISQM 1 k 15.12.2024 a dospeli sme k záveru, že systém riadenia kvality spoločnosti poskytuje primeranú istotu o dosiahnutí jeho cieľov.

## Vyhlásenie konateľov

Partneri spoločnosti CLA Slovakia s.r.o. sa ubezpečili, že jej interný systém riadenia 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.

# Informácie o poslednej previerke kvality štatutárneho auditu dohľade

Previerka zabezpečenia kvality auditu UDVA za obdobie 15. 06. 2021 - 1 . 6. 2024, ukončená 11.12.2024

Previerka kvality auditu zo siete CLA za obdobie 2023-2024 prebehla 19. - 22.11.2024

## Zoznam subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa S 2 ods, 15 písm. 9) zákona o štatutárnom audite, v ktorých spoločnosť dokončila zákonný audit v účtovnom období, na ktoré sa vzťahuje správa o transparentnosti:

### **PARTNERS ASSET MANAGEMENT, správ. spol. a.s**

Einsteinova 24, 851 01 Bratislava-Petržalka  
(Individuálna účtovná zvierka k 31.12.2023)

### **Prvá strategická, a.s.**

Trnavská cesta 27/B, 831 04 Bratislava-Nové Mesto  
(Individuálna účtovná zvierka k 31.12.2023)

### **PARTNERS Poistovňa, a.s.**

Einsteinova 24, 851 01 Bratislava-Petržalka  
(Individuálna účtovná zvierka k 31.12.2023)

### **Hydromeliorácie a.s.**

Ul. SNP č.3, 935 32 Kalná nad Hronom  
(Individuálna účtovná zvierka k 31.12.2023)

# Etika o nezávislosť

Vedenie spoločnosti CLA Slovakia vyhlasuje že navrhlo a zaviedlo procesy na zabezpečenie nezávislosti a etického správania v audítorskej spoločnosti ako celku ale i jednotlivu za všetkých štatutárnych audítorov, asistentov štatutárneho audítora a externých spolupracujúcich osôb. Vedenie spoločnosti CLA Slovakia s.r.o. potvrdzuje, že prebehla interná kontrola efektívnosti týchto procesov.

## Tieto procesy zahŕňajú požiadavky, aby:

- audítorská spoločnosť nezasahovala do výkonu audítorskej činnosti spôsobom, ktorý by porušoval nezávislosť a nestrannosť štatutárneho audítora,
- pri vykonávaní audítorskej činnosti bola spoločnosť a štatutárny audítor nezávislý na auditovanej účtovnej jednotke a nepodieľal sa na jej rozhodovaní,
- v dlhodobom horizonte nebola audítorská spoločnosť závislá na príjme za služby poskytované jednotlivým auditovaným účtovným jednotkám; aby neboli poskytnuté žiadne ďalšie služby mimo rozsah audítorskej činnosti,
- neexistoval žiaden priamy alebo nepriamy finančný, obchodný, zamestnanecký ani iný vzťah medzi štatutárnym audítorom a auditovanou účtovnou jednotkou, ktorý by ohrozoval nezávislosť štatutárneho audítora;
- nezávislosť štatutárneho audítora vo vzťahu k auditovanej účtovnej jednotke nebola ohrozená existenciou audítorových vlastných záujmov ani iných skutočností,
- v prípade že štatutárny audítor zistí že, vznikli ohrozenia jeho nezávislosti; zabezpečí, aby boli prijaté dostatočné a vhodné opatrenia za účelom zmiernenia takéhoto ohrozenia,
- dodržiavanie všetkých etických požiadaviek bolo plne v súlade s Etickým kódexom audítora SKAU a Medzinárodnými audítorskými štandardmi,
- spoločnosť dodržiavala požiadavky Medzinárodných štandardov na riadenie kvality (ďalej len „ISQM)

# 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.

Spoločnosť CLA Slovakia s.r.o má vypracovaný interný plán vzdelávania štatutárnych audítorov a asistentov štatutárneho audítora. V rámci tohto plánu má spoločnosť jasne stanovený vzdelávací program pre zamestnancov oddelenia auditu a má stanovené semináre pre jednotlivé pracovné zaradenia.

Interný plán vzdelávania zohľadňuje jednak plán vzdelávacích aktivít Slovenskej komory audítorov, ale i vlastné interné školenia audítorského oddelenia zamerané na zlepšovanie kvality auditu.

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.

Účasť na vzdelávacích aktivitách spoločnosť pravidelne monitoruje.

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

## Rotácia kľúčových audítorských partnerov a audítorskej spoločnosti

Spoločnosť má nastavené interné postupy na sledovanie dodržiavania povinnosti rotácie kľúčových partnerov na zákazke, ako aj povinnosti rotácie audítorskej spoločnosti, v súlade s Nariadením, zákonom o štatutárnom audite a s príručkou riadenia kvality podľa ISQM.

## Odmeňovanie osôb vykonávajúcich funkciu kľúčových audítorských partnerov

V priebehu roka sú kľúčoví audítorskí partneri odmeňovaní prostredníctvom pevne stanoveného mesačného platu, pričom kľúčoví audítorskí partneri ktorí sú súčasne Equity partneri a Profit Share partneri sú odmeňovaní i percentom zo zisku.

Kľúčoví audítorskí partneri nesmú mať ciele, ktoré by súviseli s predajom neaudítorských služieb ich auditovaným klientom, ani nesmú za ne dostávať žiadne odmeny.



## Finančné údaje ukazujúce postavenie audítorskej spoločnosti na trhu

Popis služby	Suma v EUR
Tržby za štatutárny audit riadnych a konsolidovaných účtovných zvierok subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa zákona o štatutárnom audite	45 845
Tržby za štatutárny audit riadnych a konsolidovaných účtovných zvierok ostatných subjektov	1 313 426
Tržby za iné uistovacie služby poskytované klientom auditu	8 870
Tržby za neaudítorské služby poskytované klientom auditu	377 519
Tržby za neaudítorské služby poskytované ostatným subjektom	6 132 558
Spolu	7 878 218

Bratislava, 29. 04. 2025



Bart Waterloos  
Managing Partner CLA Slovakia s. r. o.



**Kontakt:**  
**CLA Slovakia s.r.o.**  
Karpatská 8, 811 04  
Bratislava  
Slovensko

© 2025 CLA Slovakia. All rights reserved.

Disclaimer: [claslovakia.sk/disclaimer](https://claslovakia.sk/disclaimer).

CLA Slovakia is an independent network member of CLA Global. See [CLAglobal.com/disclaimer](https://claglobal.com/disclaimer).