

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI SPOLOČNOSTI ZSP AUDIT S. R. O. ZA ROK 2023

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

Informácie o právnej forme a majiteľoch audítorskej spoločnosti:

Obchodné meno: ZSP Audit s. r. o.
Sídlo: Vlárská 2026/6, 914 41 Nemšová
Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným
IČO: 36 701 050
Zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu v Trenčíne, oddiel: Sro,
vložka číslo 17255/R

Spoločník:

| | |
|-------------------------|-------------------------------------|
| Ing. Zuzana Porubčanová | konateľ, spoločník, 100 %-ný podiel |
|-------------------------|-------------------------------------|

Zoznam audítorov:

| Meno | Číslo licencie |
|-------------------------|----------------|
| Ing. Zuzana Porubčanová | 1040 |

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

Spoločnosť nie je členom žiadnej siete a nemá ani žiadnu pridruženú spoločnosť.

Opis štruktúry riadenia a spravovania audítorskej spoločnosti:

Spoločnosť riadi konateľ, ktorým je zodpovedný štatutárny audítor Ing. Zuzana Porubčanová.

Jediný spoločník preberá zodpovednosť za vedenie a pestovanie firemnej kultúry zameranej na zaistenie kvality každej jednej zákazky.

Spoločnosť má jedného štatutárneho audítora a žiadnych asistentov.

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 kľúčového audítorského partnera.

Účinnosť fungovania interného systému riadenia kvality sa pravidelne preveruje v súlade s Medzinárodnými štandardmi riadenia kvality ISQM 1 a 2 a príručkou riadenia kvality spoločnosti.

Vyhlásenie konateľ'a

Konateľ spoločnosti ZSP Audit s.r.o. prehlasuje, že vnútorný systém riadenia kvality poskytuje primerané uistenie, že audítorská spoločnosť a jej kľúčový audítorský partner dodržiavaa platné odborné štandardy ako aj zákonné požiadavky, a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

Informácie o dátume poslednej previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu a dohľade

Previerka zabezpečenia kvality auditu SKAU alebo UDVA začala 27.11.2023 za obdobie 1.1.2022-31.10.2023 a bola ukončená 27. marca 2024.

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:

Cestné stavby a.s.
BRANKO a.s.

Majerská cesta 69, 974 01 Banská Bystrica-Majer
Novozámocká 184, 949 05 Nitra

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

Vnútorná kontrola potvrdila, že:

- audítorská spoločnosť nezasahovala do výkonu audítorskej činnosti spôsobom, ktorý by porušoval nezávislosť a nestrannosť kľúčového audítorského partnera,
- 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 klientom auditu 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 jednotke 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 riadenia kvality (ďalej len „ISQM“)
- o Požiadavky sa týkajú:
 - Správy, riadenia a vedenia spoločnosti
 - Relevantných etických požiadaviek
 - Akceptácie nových klientov, resp. nových zákaziek a pokračovanie vzťahov s klientom,
 - realizácie zákaziek,
 - Zdrojov – ľudských zdrojov, technologických zdrojov, intelektuálnych zdrojov, externých poskytovateľov služieb
 - Informácií a komunikácie
 - previerky kontroly kvality
 - monitorovania a nápravy

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

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

Štatutárny audítor sa pravidelne zúčastňuje programu ďalšieho vzdelávania organizovaného Slovenskou komorou audítorov s cieľom zlepšovania svojich odborných znalostí v predpísanom rozsahu (minimálne v rozsahu 20 hodín ročne, v trojročnom cykle v celkovom rozsahu minimálne 120 hodín.).

Rotácia kľúčových audítorských partnerov

Spoločnosť postupuje pri povinnosti rotácie kľúčových partnerov na zákazke v súlade s Nariadením, zákonom o štatutárnom audite a príručkou riadenia kvality podľa ISQM 1.

Finančné údaje ukazujúce postavenie audítorskej spoločnosti na trhu:

| Popis služieb | Suma v tis. EUR |
|---|-----------------|
| Tržby za štatutárny audit riadnych a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností podľa zákona o štatutárnom audite | 8,7 |
| Tržby za štatutárny audit riadnych a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov | 18,8 |
| Iné uisťovacie služby poskytnuté klientom auditu | 0,3 |
| Tržby za neaudítorské služby poskytované klientom auditu | 0 |
| Tržby za neaudítorské služby poskytované ostatným subjektom | 51,4 |
| Spolu | 79,2 |

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

V priebehu roka je zodpovedný audítor odmeňovaný prostredníctvom pevne stanoveného mesačného platu.

Nemšová, 24. 04. 2024



Ing. Zuzana Porubčanová
ZSP Audit s. r. o.