

## **Správa o transparentnosti**

### **v zmysle § 24 Zákona č. 540/2007 Z. z. v znení neskorších predpisov o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu**

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného, subjektov verejného záujmu, Audit MD s.r.o. („audítorská spoločnosť“) zverejňuje túto ročnú správu o transparentnosti v súlade s § 24 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2008 (ďalej len „zákon o audítoroch“),

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2015, ak nie je uvedené inak.

#### **Právna forma a vlastníctvo**

Audit MD s.r.o. („audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Devínska cesta 22/3752, 841 10 Bratislava, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č.: 76386/B

K dátumu tejto správy všetky majetkové a hlasovacie práva v audítorskej spoločnosti vlastní jedna fyzická osoba: Ing.Martin Denko, licencovaný audítor, člen SKAU, licencia UDVA č.979.

Štatutárnym orgánom firmy Audit MD s.r.o. je jediný konateľ Ing.Martin Denko, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike („Úrad“) v zmysle zákona o audítoroch.

#### **Popis siete, organizačná a právna štruktúra siete**

Audit MD s.r.o. nie je súčasťou siete v zmysle § 2, ods. 10 Zák. č. 540/2007 Z. z. v znení neskorších predpisov. Zodpovedným audítorom vykonávaných auditov je jediný spoločník a konateľ Ing.Martin Denko.

#### **Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti**

Audit MD s.r.o. riadi konateľ, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom.

Konateľ nesie zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie firmy.

Konateľ, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedenom na Úrade:

Ing.Martin Denko

#### **Vnútorný systém zabezpečenia kvality**

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality, ktorý je uvedený v jej manuáli. Tento systém zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosti za riadenie systému zabezpečenia kvality v rámci audítorskej spoločnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom, akceptáciu a pokračovanie zákazky, ľudské zdroje, realizáciu zákaziek a monitorovanie. Tento vnútorný systém zabezpečenia kvality pozostáva z previerky kontroly kvality zákazky a monitoringu.

Ako zodpovedný audítor, samostatne pôsobiaci v rámci audítorskej spoločnosti Audit MD s.r.o. zodpovedám za kvalitu výkonu overovacích prác každej zákazky, dodržiavanie nezávislosti, odbornej spôsobilosti a profesionálneho vystupovania. Pri výkone práce zodpovedám za dodržanie postupu stanoveného Medzinárodnými audítorskými štandardami, etickým kódexom, príslušnými účtovnými a daňovými predpismi, právnymi požiadavkami tak, aby boli dodržané audítorské postupy a zabezpečená kontrola kvality. Zodpovedám za vydanie primeranej audítorskej správy a vedenie audítorskej dokumentácie v zmysle platných štandardov.

V jednotlivých etapách audítorského overovania, ako aj pred samotným vydaním audítorskej správy vyhodnocujem dodržanie všetkých relevantných predpisov záväzných pre výkon auditu, pravidelne prehodnocujem množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov a počtu hodín na audite vo vzťahu k poplatku za audit tak, aby bol tento primeraný vo vzťahu k personálnemu zabezpečeniu a kvalite konaných služieb.

Pri výkone overovacích prác sa riadim vnútorným systémom zabezpečenia kvality. Tento systém zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosť za riadenie systému zabezpečenia kvality v rámci audítorskej činnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom, akceptáciu a pokračovanie zákazky, ľudské zdroje, realizáciu zákazky a monitorovanie.

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iných aj subjektov verejného záujmu sú pred ich vydaním predmetom previerky kontroly kvality, ktorú vykonáva nezávislý audítor Ing.Viera Hauerová. Previerka kontroly kvality zákazky pozostáva z kontroly správy audítora a účtovnej závierky alebo iných finančných údajov, ktoré sú predmetom správy, pracovnej dokumentácie. V prípade, že sa riziko zákazky považuje za vyššie než bežné alebo podstatne vyššie než bežné, je potrebná rozsiahlejšia previerka kontroly kvality, vrátane kontroly príslušnej pracovnej dokumentácie súvisiacej s identifikovanými rizikami.

Audítorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca previerku ubezpečí, že boli dodržané primerané úsudky a závery a že boli dodržané Medzinárodné audítorské štandardy vydané International Auditing and assurance Bord (IAASB) (ďalej „Medzinárodné štandardy pre audit“) a iné relevantné postupy a predpisy platné v SR.

### **Vyhlásenie konateľa o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality**

Ako konateľ vyhlasujem, že som sa ubezpečil, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané zabezpečenie, že audítorská spoločnosť dodržiava platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky, a že vydané audítorské správy sú vypracované a vydané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi vydanými IFACom a Etickým kódexom vydaným SKAU a primerane zodpovedajú okolnostiam.

### **Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality**

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonáva SKAU (UDVA), bola vykonaná dňa 01.10.2014.

### **Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítorská spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch TEMPEST a.s., Galvaniho 17/B, 821 04 Bratislava.**

### **Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti**

Audítorská spoločnosť Audit MD s.r.o. pri výkone auditu dodržiava zásady zabezpečenia nezávislosti. Každý rok ako jediný zodpovedný audítor podpisujem osobitné vyhlásenie o nezávislosti, v procese akceptácie klienta overujem, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti, pravidelne vyhodnocujem dodržiavanie zásady nezávislosti v zmysle § 19 ods. 1 Zákona č. 540/2007 Z. z. v znení neskorších predpisov

Spoločnostiam, v ktorých vykonávam audit neposkytujem žiadne služby, ktoré by mohli ohroziť moju nezávislosť a pravidelne sledujem prekážky výkonu auditu, ktoré by mohli ohroziť moju nezávislosť v zmysle § 19 ods. 2 a 3 Zákona č. 540/2007 Z. z. v znení neskorších predpisov.

### **Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní**

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítorskej spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovávanie a zlepšovania kvality našich služieb.


V súlade s § 29 ods. 5 Zákona č. 540/2007 Z. z. v znení neskorších predpisov je audítor povinný absolvovať v trojročnom vzdelávacom cykle minimálne 120 hodín vzdelávacích aktivít, najmenej

však 20 hodín ročne. Vyhlasujem, že sa sústavne vzdelávam a uvedené limity spĺňam. Vzdelávam sa v rámci vzdelávacích aktivít organizovaných SKAU, ale aj inými profesijnými organizáciami v súlade so zásadami vzdelávania vydanými Slovenskou komorou audítorov. Zároveň sa venujem aj samoštúdiu odbornej literatúry a platnej legislatívy.

### **Finančné informácie**

Celkové tržby Audit MD s.r.o. za rok končiaci 31.decembra 2015 boli spolu 73 tis. €, z toho boli tržby za audit účtovných závierok 73 tis. €.

Bratislava, 15.3.2016



Audit MD s.r.o.  
Ing. Martin Denko, konateľ