



## **Správa o transparentnosti za rok 2016**

vyhotovená podľa zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a v súlade s Vnútrotným predpisom UDVA pre štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti

### **Úvod**

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iného aj subjektov verejného záujmu, A P X, k.s., Hliny 1299/122, 017 01 Považská Bystrica, IČO: 360 12 734, č. licencie SKAU: 118 („audítorská spoločnosť“) zverejňuje túto ročnú správu o transparentnosti podľa zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu (ďalej len „zákon o audítoroch“) a v súlade s Vnútrotným predpisom UDVA pre štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti zo dňa 19.07.2016.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2016, pokiaľ nie je uvedené inak.

### **1. Právna forma a vlastníctvo**

A P X, k.s. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“) je komanditná spoločnosť podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Hliny 1299/122, 017 01 Považská Bystrica, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín.

K dátumu tejto Správy majetkové a hlasovacie práve v audítorskej spoločnosti vlastní komplementár ECON, spol. s r. o. a dve fyzické osoby, z toho jeden štatutárny audítor, ktorý vlastní 90% majetkových aj hlasovacích práv.

Štatutárnym orgánom spoločnosti A P X, k.s. je komplementár zastúpený dvoma konateľmi, ktorí sú konateľmi a spoločníkmi komplementára, a z ktorých jeden je štatutárnym audítorom zapísaným v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike („Úrad“ alebo „UDVA“) v zmysle zákona o audítoroch.

### **2. Audítorská spoločnosť nie je začlenená v sieti.**

### **3. Štruktúra riadenia audítorskej spoločnosti**

A P X, k.s. riadia dvaja konatelia komplementára vymenovaní valným zhromaždením, z ktorých jeden je zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom a ktorý je valným zhromaždením spoločnosti poverený obchodným vedením spoločnosti.

Konatelia nesú zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie spoločnosti. Za každodenné riadenie audítorskej spoločnosti zodpovedajú jeho konatelia.

Konateľ, ktorý je zapísaný v zozname audítorov vedenom na Úrade:  
Ing. Milan Vaňko, CSc., licencia SKAU č. 276

Konateľ, ktorý nie je zapísaný v zozname audítorov vedenom na Úrade:  
Ing. Silvia Vaňková, asistent audítora, osvedčenie SKAU č. 2806

#### 4. Vnútrotný systém zabezpečenia kvality

Audítorská spoločnosť uplatňuje vnútrotný systém zabezpečenia kvality, ktorý definovala firma A P X, k.s. a ktorý je uvedený v internom predpise – „Smernica k vnútrotnému systému zabezpečenia kvality.“ 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 a konkrétnych zákaziek, ľudské zdroje, vykonané zákazky a monitorovanie.

Tento vnútrotný systém zabezpečenia kvality pozostáva z dvoch súčastí:

- ❖ previerky zabezpečenia kvality výkonu auditu u zákazky,
- ❖ previerky systému výkonu auditu (monitoring).

##### **Previerka zabezpečenia kvality výkonu auditu u zákazky**

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, okrem iných aj subjektov verejného záujmu sú pred ich vydaním predmetom previerky zabezpečenia kvality projektu, ktorú vykonáva konateľ spoločnosti s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a kvalifikáciou.

Previerka zabezpečenia kvality projektu (zákazky) pozostáva z kontroly správy audítora a účtovnej závierky alebo iných finančných údajov, ktoré sú predmetom správy, schváleného plánu auditu, memoranda o zhrnutí výsledkov auditu alebo inej podobnej správy, vybranej pracovnej dokumentácie a iných dokumentov podľa potreby. Súčasťou tejto previerky je aj diskusia s vedúcim tímom zodpovedným za audit o závažných skutočnostiach, ktoré sa vyskytli počas auditu alebo previerky. V prípade, že sa riziko projektu považuje za vyššie než bežné alebo podstatne vyššie než bežné, je potrebná rozsiahlejšia previerka, vrátane kontroly príslušnej pracovnej dokumentácie súvisiacej s identifikovanými rizikami.

Pre auditu finančných výkazov subjektov verejného záujmu má spoločnosť zavedené pravidlá a postupy, podľa ktorých sa previerka kontroly kvality zákazky uskutoční zo strany audítora nezúčastneného na predmetnej zákazke tak, aby previerka kontroly kvality zákazky sa skončila ku dňu vydania správy alebo skôr. Spoločnosť má zároveň pravidlá pre vypracovanie a uchovávanie dokumentácie k previerke kontroly kvality zákazky.

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

##### **Previerka systému výkonu auditu (monitoring)**

Audítorská spoločnosť podlieha previerke jej postupov zo strany nezávislej audítorskej spoločnosti raz za 3 roky, pričom sa preveruje vzorka projektov auditu za každé účtovné obdobie a za každého zodpovedného audítora vykonávajúceho audit v audítorskej spoločnosti.

##### Cieľom previerky postupov je:

- primerane sa ubezpečiť o súlade so zásadami a postupmi spoločnosti A P X, k.s. v oblasti auditu,
- posúdiť prevádzkovú účinnosť postupov zabezpečenia kvality a riadenia rizík,
- posúdiť súlad s odbornými štandardmi a s regulačnými a zákonnými požiadavkami,
- primerane sa ubezpečiť, že metodika auditu spoločnosti A P X, k.s. sa riadne uplatňuje a je v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi a relevantnými predpismi a postupmi platnými v Slovenskej republike,
- primerane sa ubezpečiť, že systém kontroly kvality vo firme je navrhnutý vhodne, že je relevantný, primeraný a účinný, a že sa v praxi dodržiava.

Výsledky preverky postupov sú komunikované s vedením audítorskej spoločnosti a príslušným audítorom zodpovedným za zákazku. Zabezpečí sa však dodržanie právnych požiadaviek, napr. zachovanie mlčanlivosti o údajoch a o klientovi. Akékoľvek nedostatky by mali viesť k nápravným opatreniam súvisiacim s projektom, ku komunikácii zistení s osobami zodpovednými za vzdelávanie a školenia, k zmenám v zásadách a postupoch kontroly kvality.

Okrem tohto vnútorného kontrolného systému zabezpečenia kvality v audítorskej spoločnosti, spoločnosť podlieha kontrole výkonu auditu, vykonávaného SKAU – Komisiou pre zabezpečenie kvality auditu, a to pretože audítorská spoločnosť vykonáva audit v subjektoch verejného záujmu pravidelne v 3 - ročnom období.

#### **Vyhlásenie konateľov**

Konatelia spoločnosti A P X, k.s. sa ubezpečili, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané zabezpečenie, že audítorská spoločnosť a jej pracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky, a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam.

#### **5. Dátum poslednej preverky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU alebo UDVA**

Posledná preverka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonala SKAU, bola ukončená dňa 4.10.2016.

#### **6. Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítorská spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch**

V roku 2016 spoločnosť A P X, k.s. uskutočnila audit v nasledujúcich subjektoch verejného záujmu podľa zákona o audítoroch:

CEMMAC, a.s. - IÚZ

MIKONA s.r.o. – IÚZ, KÚZ

Mesto Trenčín. – IÚZ, KÚZ

ARAVÉR, a.s. – KÚZ

IMAO group a.s. – KÚZ

T a M trans spedition, s.r.o. – IÚZ, KÚZ

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

Audítorská spoločnosť, dodržiava písomné zásady zabezpečenia nezávislosti podľa Interných zásad profesionálnej mlčanlivosti a nezávislosti audítorov, asistentov audítora a členov tímu, vrátane nasledujúcich opatrení:

- každý odborný pracovník musí každý rok podpísať osobitné vyhlásenie o nezávislosti,
- všetci odborní pracovníci musia uviesť finančné podiely, ktoré vlastní. Portfólio každej osoby sa porovná so zoznamom klientov auditu s cieľom overiť, či príslušné zásady zabezpečenia nezávislosti toto vlastníctvo povoľujú,
- všetci odborní pracovníci musia absolvovať školenie o zásadách zabezpečenia nezávislosti,
- procesy akceptácie klienta a projektu sa uplatňujú s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.

Interné vyhlásenie o nezávislosti a zachovávaní mlčanlivosti zo strany zamestnancov A P X, k.s. sa vykonalo ku dňu 31.08.2015 a interné vyhlásenie, testovanie a preverka nezávislosti pre vybraných zamestnancov zúčastňujúcich sa na audite na základe zmluvne uzatvorených zákaziek ku dňu 31.01.2016 a k 31.08.2016 pre audítorské správy vydané v roku 2016.

## 8. Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových oblastí činnosti audítorskej spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovávanie a zlepšovania kvality služieb audítorskej spoločnosti a vykonáva sa podľa Interného plánu vzdelávania audítorov a asistentov audítora, vychádzajúc z trojročného cyklu procesu vzdelávania.

Školenia sú rozdelené na interné a externé. Z externých školení sa využívajú hlavne školenia organizované Slovenskou komorou audítorov prípadne inými profesijnými organizáciami v súlade so zásadami vzdelávania vydanými Slovenskou komorou audítorov. Interné školenia sú pripravované jednak zamestnancami spoločnosti, ako aj partnerskými spoločnosťami.

Každý zamestnanec spoločnosti má určený individuálny plán školení, ktorý sa na konci školiaceho cyklu vyhodnocuje. Spoločnosť určuje svojim zamestnancom prioritné témy, ktoré sú povinné a všetci zamestnanci tieto musia absolvovať v predpísanom rozsahu. Tieto témy okruhov sú rozdelené na dve hlavné oblasti a to oblasť všeobecnú – metodiku audítorského prístupu spoločnosti a špecifickú, ktorá je zameraná na špecifiká auditu pre jednotlivé typy účtovných jednotiek, v ktorých audítorská spoločnosť vykonáva audit. Každý zamestnanec je povinný sa zúčastňovať školení, a to minimálne v súhrne 60 hodín ročne.

## 9. Finančné informácie

Celkové tržby za služby spoločnosti A P X, k.s. za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2016 predstavovali sumu 238 tis. EUR, ktorú možno rozdeliť takto:

<b>Popis služieb</b>	<b>Tržby za rok 2016 v tis. EUR</b>
Tržby za audítorské služby	186
Tržby za uisťovacie služby	0
Tržby za ekonomické poradenstvo	30
Tržby za daňové poradenstvo	20
Ostatné tržby	2
<b>Spolu</b>	<b>238</b>

## 10. Základ pre odmeňovanie audítorov

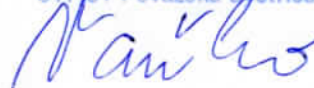
Odmena audítorov, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom je určená v závislosti od ich zodpovedností, funkcií a hodnotenia. Hodnotenie je založené okrem iného na odborných a metodických zručnostiach, skúsenosti, bezúhonnosti, profesionálnosti a zručnostiach v oblasti vedenia ľudských zdrojov a manažmentu.

V Považskej Bystrici, dňa 21.04.2017

**APX, k.s.**

Hliny 1299/122

017 01 Považská Bystrica



Ing. Milan Vaňko, CSc.

konateľ spoločnosti poverený  
obchodným vedením spoločnosti