



Správa o transparentnosti za rok 2017

vyhotovená podľa článku 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 a v súlade s Vnútorným predpisom ÚDVA pre štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti

Úvod

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky, 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 článku 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 (ďalej len „Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady“) a v súlade s Vnútorným 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 2017, 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 č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite.

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 pri konkrétnych zákazkách, ľudské zdroje, vykonané zákazky a monitorovanie.

Tento vnútrotný systém zabezpečenia kvality pozostáva z dvoch súčastí:

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

Preverka zabezpečenia kvality výkonu auditu u zákazky

Správy o štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky, sú pred ich vydaním predmetom preverky zabezpečenia kvality projektu, ktorú vykonáva štatutárny audítor pracujúci v spoločnosti A P X, k.s., ktorý sa nezúčastnil na predmetnom výkone auditu individuálnej alebo konsolidovanej účtovnej závierky.

Preverka 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 preverky je aj diskusia s vedúcim tímu zodpovedným za audit o závažných skutočnostiach, ktoré sa vyskytli počas auditu alebo preverky. V prípade, že sa riziko projektu považuje za vyššie než bežné alebo podstatne vyššie než bežné, je potrebná rozsiahlejšia preverka, vrátane kontroly príslušnej pracovnej dokumentácie súvisiacej s identifikovanými rizikami.

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

Audítorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca preverku 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.

Preverka systému výkonu auditu (monitoring)

Audítorská spoločnosť podlieha preverke 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 preverky 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 spoločnosti 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 alebo Úradom pre dohľad nad výkonom auditu a to pretože audítorská spoločnosť vykonáva audit v subjektoch verejného záujmu pravidelne v 3 - ročnom období.

Vyhlasenie konateľov

Konatelia spoločnosti A P X, k.s. sa ubezpečili, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie 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 štatutárneho auditu, ktorú vykonala Komisia pre zabezpečenie kvality auditu 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 účtovnom období roku 2017 spoločnosť A P X, k.s. uskutočnila audit v nasledujúcich subjektoch verejného záujmu podľa zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite:

CEMMAC, a.s. - IÚZ
Mesto Trenčín. – IÚZ, KÚZ

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

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 31.08.2016 a interné vyhlásenie, testovanie a previerka nezávislosti pre vybraných zamestnancov zúčastňujúcich sa na audite na základe zmluvne uzatvorených zákaziek ku dňu 31.01.2017 a k 31.08.2017 pre audítorské správy vydané v roku 2017.

8. Vyhlásenie o postupoch, ktoré audítorská spoločnosť uplatňuje v súvislosti so sústavným vzdelávaním

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových oblastí činnosti audítorskej spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovania 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 externé a interné. 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 vrátane novelizácie zákona o účtovníctve, postupov účtovania a ostatných legislatívnych noriem platných v Slovenskej republike 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 30 hodín ročne a zároveň aby počas trojročného vzdelávacieho cyklu absolvoval minimálne 120 hodín sústavného vzdelávania.

9. 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. Odmena je zložená zo základnej a pohyblivej zložky mzdy vychádzajúcej z rozsahu vykonávanej práce v príslušnom období.

10. Opis politiky audítorskej spoločnosti týkajúcej sa rotácie kľúčových audítorských partnerov

Audítorská spoločnosť pri výkone auditu v subjektoch verejného záujmu dodržiava článok 17 ods. 7 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady a v súlade s § 33 ods. 4 Zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite uskutočňuje rotáciu kľúčových audítorských partnerov pri výkone štatutárneho auditu po piatich po sebe idúcich rokoch odo dňa jeho vymenovania. Opätovné vykonávanie štatutárneho auditu kľúčovým audítorským partnerom je možné až po uplynutí minimálne troch rokov od posledného štatutárneho auditu.

11. Finančné informácie

Celkové tržby za služby spoločnosti APX, k.s. za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2017 predstavovali sumu 252 tis. EUR, ktorú možno rozdeliť takto:

<i>Popis služieb</i>	<i>Tržby za rok 2017 v tis. EUR</i>
Tržby za audítorské služby	190
Tržby za uisťovacie služby	2
Tržby za ekonomické poradenstvo	28
Tržby za daňové poradenstvo	23
Ostatné tržby	9
Spolu	252

Z celkových dosiahnutých tržieb spoločnosť vykázala:

- tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných zvierok subjektov verejného záujmu: 16 tis. EUR,
- neaudítorské služby pre subjekty verejného záujmu spoločnosť neposkytovala,
- tržby z neaudítorských služieb poskytovaných subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou (mimo subjektov verejného záujmu): 31 tis. EUR.

APX, k.s.
Hliny 1299/122
017 01 Považská Bystrica

V Považskej Bystrici, dňa 23.04.2018



Ing. Milan Vaňko, CSc.

konateľ spoločnosti poverený
obchodným vedením spoločnosti