



GROUP

Správa

o transparentnosti

Plynárska 1
821 09 Bratislava – mestská časť Ružinov

audit@bpsgroup.sk
www.bpsgroup.sk



GROUP

Správa o transparentnosti - doplnená za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2020

Zverejnenie správy o transparentnosti v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu, vnútorného predpisu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu účinného odo dňa 01.08.2016, zákona č. 423/2015 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. (ďalej len Zákon).

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2020, pokiaľ nie je uvedené inak.

Opis právnej štruktúry a vlastníctva audítorskej spoločnosti

Audítorská spoločnosť BPS Audit, s. r. o., so sídlom Plynárenská 1, 821 09 Bratislava, je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I., oddiel Sro, vložka č. 132084/B. Obchodná spoločnosť bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 20.09.2018 podľa § 56-75a, § 105-153 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov.

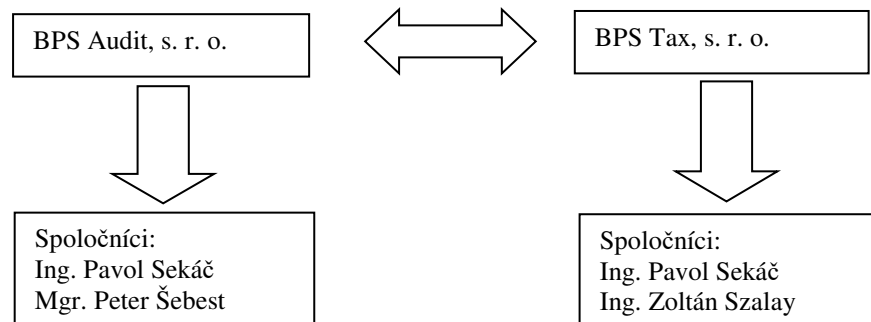
Spoločníkmi a zároveň aj štatutárnym orgánom spoločnosti sú fyzické osoby:

- Ing. Pavol Sekáč, Na Výhone 677/17, 908 77 Borský Mikuláš (podiel 49%)
- Mgr. Peter Šebest, Brusník 1361/9, 053 11 Smižany (podiel 51%)

Mgr. Peter Šebest je certifikovaný štatutárny audítor (číslo licencie: 960), ktorý spĺňa ustanovenia § 2 ods. 2 Zákona č. 423/2015 Z. z.. Spoločnosť BPS Audit, s. r. o. spĺňa ustanovenia § 5 ods. 1 písm. b/ citovaného zákona (číslo licencie: 406).

Popis siete, organizačná a právna štruktúra siete

Spoločnosť je členom siete s pridruženou spoločnosťou BPS Tax, s. r. o. v zmysle definície siete uvedenej v § 2 ods. 12 písm. b) Zákona č. 423/2015 Z. z..



Tieto spoločnosti sú samostatné a navzájom nezávislé, pôsobia pod spoločnou značkou BPS GROUP, vyznávajú spoločné hodnoty a dávajú dôraz na kvalitu poskytovaných služieb. Spoločnosti môžu navzájom využívať svoje odborné zdroje pri zabezpečení služieb klientom. Každá firma nesie zodpovednosť za svoje rozhodnutia a kvalitu svojej práce.

Popis štruktúry riadenia

Za riadenie celej spoločnosti a za zostavenie jej účtovnej závierky sú zodpovední jej konatelia, ktorí určujú celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti. V mene Spoločnosti konajú a podpisujú konatelia spoločne.

K 31.12.2020 mala spoločnosť BPS Audit, s. r. o. 3 štatutárnych audítorov a 16 asistentov audítora, pričom 13 z nich boli zapísaní v zozname asistentov štatutárneho audítora.

Popis vnútorného systému kontroly zabezpečenia kvality

BPS audit, s. r. o., Plynárenská 1, 821 09 Bratislava, IČO: 51985373, DIČ: 2120862150, Zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Oddiel: Sro; Vložka: 132084/B, licencia UDVA: 406, audit@bpsgroup.sk, www.bpsgroup.sk



GROUP

Každý zodpovedný štatutárny audítor zodpovedá za celkovú kvalitu každej zákazky, dodržiavanie nezávislosti a odbornej spôsobilosti. Pri výkone práce zabezpečuje postupy stanovené Medzinárodnými audítorskými štandardami, Etickým kódexom, regulačnými a právnymi predpismi ako aj Smernicou na zabezpečenie systému kontroly kvality tak, aby boli dodržané audítorské pravidlá a postupy a tým aj kvalita výkonu práce. Je zodpovedný za vydanie primeranej audítorskej správy.

Štatutárny audítor rozhoduje, či členovia audítorského tímu spĺňajú etické požiadavky vo vzťahu k dodržiavaniu integrity, objektivity, odbornej spôsobilosti, dôvernosti a profesionálneho vystupovania.

Štatutárny audítor zodpovedá za formuláciu záverov o súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit a je povinný uistiť sa o dodržiavaní primeraných postupov v súvislosti s akceptáciou vzťahov s klientom a ich pokračovaním a v súvislosti so zákazkami na špeciálne účely, že relevantné závery sú primerané a riadne zdokumentované.

Pri audite finančných výkazov subjektov verejného záujmu štatutárny audítor zodpovedný za zákazku auditu zabezpečuje, aby bola vymenovaná osoba zodpovedná za preverenie kontroly kvality zákazky, prediskutuje významné záležitosti, ktoré sa vyskytli pri realizácii zákazky na audit, vrátane záležitostí, ktoré počas preverovania kontroly kvality zákazky identifikovala osoba zodpovedná za takéto preverovanie, a aby sa nevydala audítorská správa pred skončením preverovania kontroly kvality zákazky.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality

Spoločnosť má internou smernicou zabezpečený vnútorný systém zabezpečenia kontroly kvality, ktorý spĺňa požiadavky relevantných odborných štandardov, regulačných a právnych predpisov a Etického kódexu, ktoré zabezpečujú dodržiavanie kvality výkonu audítorskej činnosti a tým aj vydanie primeranej audítorskej správy. Vyššie uvedený systém účinne poskytuje primerané uistenie, že audítorská spoločnosť, jej zamestnanci a spolupracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy, požiadavky právnych predpisov a regulátorov, a že vydané správy audítora boli vypracované a vydané v súlade s ISA a Etickým kódexom vydaným SKAU.

Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality

Spoločnosť v období od 1.1.2020 do 31.12.2020 neabsolvovala žiadne previerky zabezpečenia kvality auditu Slovenskou komorou audítorov, ani Úradom pre dohľad nad výkonom auditu. Od 01.02.2021 prebieha previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, ktorú vykonáva Úrad pre dohľad nad výkonom auditu. Preverované obdobie je od 01.11.2018 do dňa začatia previerky.

Zoznam auditovaných subjektov verejného záujmu

V účtovnom období končiacom sa 31.12.2020 spoločnosť vykonala audity týchto SVZ:

- FRIGO, a. s., Bratislava
- Sereďský mäsový priemysel, a.s., Sereď
- VUNAR, a.s., Nové Zámky
- ZTS INMART a.s., Nové Zámky

Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti

Audítorská spoločnosť BPS Audit, s. r. o. prostredníctvom štatutárneho audítora zodpovedného za zákazku auditu v súlade s požiadavkami na nezávislosť platnými pre zákazku na audit získava informácie s cieľom identifikovať a vyhodnotiť okolnosti, ktoré nezávislosť ohrozujú, prijíma opatrenia na elimináciu ohrozenia nezávislosti zákazky na audit a zdokumentuje závery o nezávislosti a všetky relevantné rokovania, ktoré tieto závery podporujú.

V prípade auditov subjektu verejného záujmu nesmie byť kľúčový audítorský partner na zákazke dlhšie ako 5 rokov. Po uplynutí tejto doby nesmie byť daný jednotlivec členom audítorského tímu zákazky ani kľúčovým audítorským partnerom pre daného klienta počas obdobia 3 rokov. V priebehu tohto obdobia sa daná osoba nesmie zúčastňovať na audite daného subjektu, poskytovať kontrolu kvality v súvislosti s touto zákazkou, konzultovať s tímom pre zákazku ani s klientom v otázkach technických záležitostí alebo záležitostí špecifických pre dané odvetvie. Spoločnosť prijala vhodný mechanizmus postupnej rotácie v súvislosti so zamestnancami zapojenými do štatutárneho auditu, minimálne osôb, ktoré sú registrované ako štatutárni audítori. Tento



GROUP

mechanizmus postupnej rotácie sa uplatňuje vo fázach, najmä na základe jednotlivcov, a nie na základe celého tímu zákazky.

Spoločnosť potvrdzuje implementáciu postupov na zabezpečenie nezávislosti, rovnako ako ich efektívnosť. Manažment spoločnosti tiež potvrdzuje, že prebehla vnútorná kontrola týchto systémov.

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

Sústavné vzdelávanie audítorov a asistentov audítora je zabezpečované školeniami organizovanými Slovenskou komorou audítorov, Slovenskou komorou daňových poradcov, Slovenskou komorou certifikovaných účtovníkov, ako aj inými organizáciami, vrátane systému vnútorných školení.

Spoločnosť potvrdzuje implementáciu postupov na zabezpečenie sústavného profesionálneho vzdelávania štatutárnych audítorov.

Informácie o základe pre odmeňovanie partnerov v audítorskej spoločnosti

Štatutárni audítori sú odmeňovaní mesačnou mzdou podľa interných pravidiel spoločnosti, podľa ktorých im môže byť vyplatená odmena v závislosti od výkonnosti, kvality práce a miery zodpovednosti.

Opis politiky audítorskej spoločnosti týkajúcej sa rotácie kľúčových audítorských partnerov a zamestnancov v súlade s čl. 17 ods. 7 v znení Zákona č. 423/2015 Z. z.

Štatutárny audítor zodpovedný za výkon štatutárneho auditu v subjekte verejného záujmu vykonáva štatutárny audit v tom istom subjekte najviac 5 po sebe idúcich rokov odo dňa jeho vymenovania.

Vedenie spoločnosti zabezpečuje primerané pridelovanie štatutárnych audítorov na audítorské zákazky a vykonáva každoročné vyhodnotenie dĺžky obdobia, počas ktorej štatutárny audítor vykonával audit u tohto klienta.

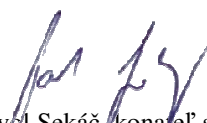
Finančné informácie


Celkové tržby v tis. EUR	430,5
<i>Z toho:</i>	
Tržby za audit SVZ v tis. EUR	4,3
Tržby za audit ostatných subjektov v tis. EUR	379,8
Tržby za neaudítorské služby pre SVZ v tis. EUR	2,8
Tržby za ostatné neaudítorské služby v tis. EUR	30,7

V Bratislave, dňa 10.08.2021

Doplnené znenie:

V Bratislave, dňa 01.12.2021


Ing. Pavol Sekáč, konateľ spoločnosti


Mgr. Peter Šebest, konateľ spoločnosti



GROUP

Plynárenská 1
821 09 Bratislava – mestská časť Ružinov

audit@bpsgroup.sk

www.bpsgroup.sk