



SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI spoločnosti TPA AUDIT, s.r.o.

za rok 2017

30. apríla 2018

TPA AUDIT, s. r. o.

Pribinova 25/4195, 811 09 Bratislava, Slovensko, Tel.: +421 2 57 351 111
E-mail: office@tpa-group.sk, www.tpa-group.sk, IČO: 36 714 879, IČ DPH: SK2022294131
Vedený v obchodnom registri OS Ba I., v odd. Sro, vložka č. 43738/B

Albánsko | Bulharsko | Česká republika | Chorvátsko | Maďarsko | Poľsko | Rakúsko | Rumunsko | Slovensko | Slovinsko | Srbsko

Nezávislý člen Baker Tilly Europe Alliance.

Táto správa o transparentnosti je vypracovaná v súlade so zákon 423/2015 o štatutárnom audite (ďalej len „zákon o audite“).

1. Opis právnej štruktúry a vlastníctva

- TPA AUDIT, s.r.o.
Pribinova 25/4195, 811 09 Bratislava
IČO: 36 714 879
zapísaná v vložke č. 43738/B, Obchodný register Okresného súdu Bratislava I
Licencia SKAU č. 304
DIČ: 2022267885 IČ DPH: SK2022267885
Právna forma spoločnosti je Spoločnosť s ručením obmedzeným.
- Štatutárnym orgánom, konateľmi spoločnosti, sú:
 - Ing. Peter Ďanovský, Sklenárova 18, Bratislava 821 09.
 - Ing. Ivan Paule, Björnsonova 2, Bratislava 811 05. I. Paule je audítor zapísaný v zozname audítorov, licencia číslo 847.Konatelia konajú za spoločnosť každý samostatne. Audítorská činnosť je riadená Ing. Ivanom Paulem.
- Vlastníkmi spoločnosti sú:
 - TPA Wirtschaftsprüfung GmbH
Praterstrasse 62-64
Viedeň A-1020
Rakúska republika
 - Ing. Peter Ďanovský
Jégeho 8
Bratislava 821 08
 - Ing. Ivan Paule, CA, FCCA
Björnsonova 2
Bratislava 811 05
- Audítorská spoločnosť TPA AUDIT, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) je členom Slovenskej komory audítorov. Audítorské činnosti vykonáva na základe licencie číslo 304 vydanéj Slovenskou komorou audítorov a je evidovaná v zozname Úradu pre dohľad nad výkonom auditu. Spoločnosť získala licenciu 20. decembra 2006.
- Spoločnosť patrí do skupiny TPA pôsobiacej okrem Slovenska v Albánsku, Bulharsku, Česku, Chorvátsku, Maďarsku, Poľsku, Rakúsku, Rumunsku, Slovinsku a Srbsku. Centrála skupiny je v Rakúsku vo Viedni, Praterstrasse 62-54. Na Slovensku skupina TPA pôsobí ešte prostredníctvom ďalšej spoločnosti TPA TAX, k.s.

- Audítori vykonávajúcimi činnosť v rámci audítorskej spoločnosti:
 - Ivan Paule
 - Štefan Pažický

2. Opis siete a právne a štrukturálne dojednania v rámci siete

Baker Tilly International je jednou z najvplyvnejších celosvetových sietí, ktorá sa skladá sa z nezávislých spoločností orientovaných na audit a účtovné a firemné poradenstvo. Tieto spoločnosti spája ambícia poskytovať výnimočný klientsky servis.

TPA AUDIT, s.r.o. je nezávislým členom Baker Tilly International Limited - spoločnosti s ručením obmedzeným s garanciou v Anglicku a Walese. Vlastníkmi tejto spoločnosti sú jej členovia, ktorí všetci držia rovnocenný podiel na vlastníctve subjektu. Títo členovia majú zodpovednosť za vymenovanie predstavenstva na Valnom zhromaždení, ktoré schvaľuje stratégiu spoločnosti a iné predmety jej záujmu, ako napríklad zmeny v stanovách spoločnosti.

Baker Tilly International ako spoločnosť sama o sebe neposkytuje profesionálne služby, poradenstvo alebo názory svojim klientom ale má charakter servisnej organizácie pre svojich členov a pôsobí zo svojej centrálnej globálnej kancelárie situovanej v Londýne. Poskytovanie klientskych služieb sa organizuje regionálne a národne sieťou spoločností, ktorá má celosvetovo viac než 120 nezávislých členov.

Každý člen je separátna a nezávislá právna entita. Každý člen je vlastnený a riadený lokálne a osobitne zodpovedá za svoje konanie. Žiadny z členov nie je nijakým spôsobom zodpovedný za služby a konanie druhej členskej spoločnosti.

Napriek tomu, že mnohí členovia fungujú pod menom spoločnosti Baker Tilly, neexistuje medzi nimi spojené vlastníctvo.

Riadenie a správa („governance“)

Spoločnosť Baker Tilly International je riadená predstavenstvom, ktoré sa skladá z generálneho riaditeľa (CEO) a riaditeľov vybraných z nezávislých členských spoločností po celom svete. Predstavenstvo menuje CEO. Zároveň formuluje budúce stratégie Baker Tilly International a schvaľuje smernice a postupy pre správu („governance“) a riadenie celej siete. Na základe odporúčaní od CEO a regionálnych poradenských výborov, predstavenstvo prijíma nových členov a v prípade potreby, ruší existujúce členstvá.



Riadenie siete je rozdelené podľa regiónov na Severnú Ameriku; Latinskú Ameriku; Európu, Stredný Východ a Afriku; a Áziu-Tichomorje. Každý z regiónov je zastúpený predsedom, ktorý predsedá poradenskému výboru. Poradenský výbor sa skladá z partnerov pôsobiacich v členských spoločnostiach daného regiónu. Úlohou predsedu je koordinácia a rozvoj obchodu medzi členmi, nábor nových členov a realizácia stratégie, ktorá bola určená pre daný región.

Na najvyššej riadiacej úrovni je sieť koordinovaná CEO. CEO sa zodpovedá predstavenstvu, a v konečnom dôsledku aj členom siete, v záležitostiach, ktoré sa týkajú riadenia a vedenia celej siete.

Za CEO stojí tím z centrálnej globálnej kancelárie, ktorý poskytuje rôznorodú podporu a nástroje členom siete po celom svete. Táto podpora je široká a zahŕňa medzinárodný marketing a rozvoj obchodných iniciatív, technickú podporu a koordináciu globálneho programu výmenných stáží pre zamestnancov členov siete.

Kontrola kvality

Od členov Baker Tilly International sa očakáva komplexné riadenie všetkých aspektov podnikania na úrovni najvyššieho profesionálneho štandardu, udržanie integrity a dobrého postavenia v očiach miestnej podnikateľskej komunity.

Členovia sú povinní konať v zhode so všetkými národnými štandardmi, ktoré môžu byť aplikované na predmet ich práce. To sa týka vykonávania auditu, nezávislosti a iných štandardov určených krajinou v ktorej člen pôsobí a ktoré by mohli mať vplyv na jeho prácu. Členovia sú rovnako povinní vyhovieť Etickému kódexu pre profesionálnych účtovníkov, ktorý vypracovala Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC) prostredníctvom Medzinárodnej rady pre etické štandardy účtovníkov (IESBA). Členovia musia vykonávať audity na úrovni štandardov opísaných v Medzinárodných audítorských štandardoch (ISA), ktoré vydal IFAC prostredníctvom Medzinárodnej rady pre štandardy audítorské a uisťovacie služby (IAASB).

Členovia sú tiež povinní vyhovieť Medzinárodnému štandardu pre kontrolu kvality (ISQC) 1, vypracovaným organizáciou IFAC. Tento požaduje povinnosť každého člena siete zaviesť si vlastný systém pre vnútornú kontrolu kvality. Tento systém slúži pre primerané uistenie, že členská spoločnosť a celý jej personál konajú v súlade s určenými štandardmi a regulačnými a právnymi požiadavkami a že správy vydávané členom siete alebo jej partnerskou spoločnosťou sú primerané okolnostiam.

Zo strany Baker Tilly International sú vykonávané pravidelné kontroly kvality a každý člen sa stáva subjektom tejto kontroly minimálne raz tri roky.

Nezávislosť

Napriek tomu, že Baker Tilly International je sieťou spoločností, samotné spoločnosti sú zodpovedné za určenie svojej pozície smerom k etickým kódexom určujúcim jej činnosť. Každý člen je povinný identifikovať ostatných členov Baker Tilly International z hľadiska nezávislosti.

Každý z členov koná v súlade s miestnymi etickými kódexmi. V oblastiach bez alebo s menej prísnyimi všeobecne prijímanými etickými kódexmi ako je Etický kódex pre profesionálnych účtovníkov od Medzinárodnej federácie účtovníkov (IFAC), je člen siete povinný podriaďiť svoje konanie tomuto kódexu.

Všetci členovia sú povinní zahrnúť do svojho procesu vykonávania auditu procedúru, ktorá bude dohliadať na to, že ich nezávislosť nie je ohrozená vykonaním práce pre klienta alebo žiadnou z partnerských spoločností či inými členmi Baker Tilly International. Táto procedúra v sebe obsahuje diskusiu s klientom na tému, či a kde by mohli takéto ohrozenia nastať.

Baker Tilly International vyšla svojim členom v ústrety a poskytla im Databázu nezávislosti („Independence Database“), aby sa pre nich splnenie tejto požiadavky stalo menej náročné. Všetci členovia sú preto povinní ukladať informácie do Databázy nezávislosti. Databáza nezávislosti je vytvorená pre nasledovné účely:

- Umožniť členom siete informovať sa o možných konfliktoch, ako súčasť ich vnútorných akceptačných procedúr.
- Umožniť Baker Tilly International označiť všetkých uvedených verejne obchodovaných auditných klientov („Listed Entities“) na Zoznam obmedzených entít („Restricted Entities List“).

Databáza nezávislosti obsahuje detaily o všetkých klientoch, ktorí sú súčasťou verejne obchodovaných („listed“) skupín, pre ktoré hociktorý člen siete poskytuje akékoľvek služby.

Dané detaily sú zaznamenané vo všetkých prípadoch, kedy členovia poskytnú auditné služby verejne obchodovaným („listed“) entitám. Tieto informácie sú následne použité na vytvorenie Zoznamu obmedzených entít („Restricted Entities List“), ktorý zobrazuje všetkých uvedených auditných klientov pre ktorých členovia siete vykonávajú auditné služby. Členské spoločnosti by nemali vkladať finančné záujmy (ako napríklad investície) do žiadnej z entít na Zozname obmedzených entít.

Auditné firmy a informácie o auditných poplatkoch vzhľadom na členov EU

Od 1. októbra 2017 vykonávajú nasledujúce nezávislé členské spoločnosti siete Baker Tilly International zákonné auditné služby v EU:

- Belgicko - Baker Tilly Belgium
- Bulharsko - Baker Tilly Klitou & Partners OOD
- Bulharsko - TPA Group



- Česká republika - TPA Audit S.R.O.
- Chorvátsko - TPA Audit d.o.o.
- Cyprus - Baker Tilly Klitou & Partners Limited
- Dánsko - Baker Tilly Denmark
- Estónsko - Baker Tilly Baltics OÜ
- Fínsko - BTF Tilintarkastus Helsinki Oy; BTF Tilintarkastus Seinajoki; Hellepartners Oy
- Francúzsko - BBM Baker Tilly; FIMECOR Baker Tilly; GMBA Seleco Baker Tilly; MCR Baker Tilly; ORFIS Baker Tilly; SOFIDEEC Baker Tilly
- Grécko - Baker Tilly Greece Certified Auditors and Accountants A.E
- Holandsko - Baker Tilly Berk N.V.
- Írsko - Baker Tilly Hughes Blake
- Isle of Man - Baker Tilly Isle of Man
- Litva - Scandinavian Accounting and Consulting UAB
- Lotyšsko - Baker Tilly Baltics SIA
- Luxembursko - Interaudit S.à.r.l.; Baker Tilly Osiris S.à.r.l.
- Maďarsko - TPA Control Kft
- Malta - Baker Tilly Sant Partnership
- Nemecko - Baker Tilly GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
- Poľsko - TPA Sp. zo.o. sp. kom.
- Portugalsko - Baker Tilly PG & Associadoes, SROC, S.A.
- Rakúsko - TPA Wirtschaftsprüfung GmbH
- Rumunsko - Baker Tilly Klitou and Partners SRL
- Severné Írsko - Baker Tilly Mooney Moore Partnership
- Slovensko - TPA AUDIT s.r.o
- Slovinsko - Baker Tilly Evidas d.o.o
- Španielsko - Baker Tilly FMAC SLP
- Švédsko - Baker Tilly Halmstad KB / Baker Tilly MLT KB / Baker Tilly Stint AB / Baker Tilly Umeå AB
- Taliansko - Baker Tilly Revisa SpA
- Veľká Británia – MHA Macintyre Hudson; Broomfield & Alexander Limited; Carpenter Box Limited; Henderson Loggie Partnership; Larking Gowen Partnership; Monahans Partnership; Moore and Smalley LLP; Tait Walker LLP

Celkové zákonné auditné poplatky platné pre členov EU, ktorí vykonávajú zákonné auditné služby

Celkové zákonné auditné poplatky platné pre členov EU sa predpokladajú na 139 miliónov EUR.

3. Vnútorný systém zabezpečenia kvality

- Spoločnosť má implementovaný komplexný systém pre zabezpečenie kvality vykonávaných auditov. Systém pozostáva z nasledovných komponentov:
 - *Zodpovednosť vedenia za kvalitu vo firme* - konateľ Spoločnosti je priamo zodpovedný za riadenie systému kvality na auditoch.
 - *Etické požiadavky* – pracovníci sú informovaní o požiadavke dodržiavať etické požiadavky IFAC. Súlad s etickými požiadavkami potvrdzujú raz ročne v písomnej forme. Ďalej zodpovedný audítor pre každú zákazku zostavuje prehlásenie o nezávislosti.
 - *Akceptovanie zákazky* – každá zákazka je individuálne posudzovaná z pohľadu jej prijatia. Prijatie zákazky v nadväznosti na hodnotenie jej rizika je dokumentované v štandardnom dokumente.
 - *Ľudské zdroje* – systém zahŕňa systém nábora zamestnancov, vzdelávania zamestnancov na interných aj externých školeniach, samovzdelávaním aj v rámci práce pod dohľadom skúsenejších kolegov. Ďalej má spoločnosť vypracovanú pre všetky úrovne zamestnancov kompetenčnú maticu, ktorá slúži ako podklad k pravidelnému hodnoteniu zamestnancov a kariérenému plánovaniu zamestnancov.
 - *Vykonávanie zákaziek* – spoločnosť vykonáva audítorské postupy v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre audit ktoré má aplikované v štandardnej audítorskej dokumentácii. Pridelovanie primeraného tímu na zákazky je úlohou partnerov. Práca na zákazke je vykonávaná asistentmi audítora a audítormi s licenciou. Skúsenejší a kvalifikovanejší pracovníci dohliadajú na prácu menej skúsených kolegov. Pracovná dokumentácia podlieha minimálne 2-stupňovej kontrole. Obzvlášť problematické a rizikové oblasti sú konzultované s inými skúsenými pracovníkmi spoločnosti nepracujúcimi na zákazke alebo s inými odborníkmi skupiny TPA prípadne siete Baker Tilly International, ktorí sú expertmi pre danú problematiku.
 - *Monitorovanie* – dodržiavanie systému zabezpečenia kvality je zabezpečované interne v rámci Spoločnosti skúsenými pracovníkmi nezúčastnenými na zákazke (pre vybrané zákazky) a taktiež zo strany skupiny TPA a siete Baker Tilly International (pre vybrané zákazky aj pre systém zabezpečenia kvality).

○

4. Previerka zabezpečenia kvality auditu

- V období 22.06.2017 -11.09.2017 bola vykonaná previerka kvality auditov zo strany Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.
- Počas obdobia 12-13.09.2017 bola vykonaná kontrola kvality v rámci skupiny TPA pracovníkmi pražskej kancelárie TPA.

5. Audit v subjektoch verejného záujmu

Spoločnosť vykonala počas roka 2017 audity účtovnej závierky nasledovným subjektom verejného záujmu :

- MSIG Insurance Europe AG, pobočka poisťovne z iného členského štátu (Slovensko)
- Majetkový Holding, a.s.

6. Finančné informácie o Spoločnosti

- Spoločnosť v roku 2017 dosiahla nasledovné tržby v členení podľa jednotlivých typov služieb:

<i>Typ služieb</i>	<i>Výnosy (tis. EUR)</i>
Subjekty verejného záujmu a dcéry subjektov verejného záujmu - audit	125 900
Iné subjekty - audity	369 863
Subjekty verejného záujmu – neaudítorské služby	2 960
Iné subjekty - neaudítorské služby	16 301,74
<i>Výnosy celkom</i>	<i>515 024,74</i>

7. Odmeňovanie partnerov

Partneri spoločnosti sú vedúci pracovníci Spoločnosti, ktorí okrem pevného platu majú podiel na zisku všetkých spoločností TPA na Slovensku. Partner z rakúskej kancelárie TPA, ktorý participuje na činnosti Spoločnosti participuje aj na ziskoch všetkých spoločností skupiny TPA.

8. Rotácia kľúčových auditorských partnerov

Kľúčový auditorský partner rotuje v súlade s Nariadením EP a rady EÚ č. 537/2014 každých 7 rokov s 3 ročným obdobím bez podieľania sa na audite.

9. Vyhlásenia štatutárneho orgánu

- Konateľ spoločnosti v súvislosti s výkonom auditov v spoločnostiach verejného záujmu za rok 2017 vyhlasuje, že systém zabezpečenia kvality popísaný v bode 3 tejto správy bol implementovaný a účinne fungoval.
- Konateľ spoločnosti v súvislosti s výkonom auditov v spoločnostiach verejného záujmu za rok 2017 vyhlasuje, že bola vykonaná vnútorná preverka dodržiavania nezávislosti.
- Konateľ spoločnosti v súvislosti s výkonom auditov v spoločnostiach verejného záujmu za rok 2017 vyhlasuje, že uplatňuje postupy pre sústavné vzdelávanie audítorov uvedené v bode 3 tejto správy.

V Bratislave, 30. apríla 2018



Ing. Ivan Paule, CA, FCCA
Partner a konateľ
TPA AUDIT, s.r.o.