

Správa o transparentnosti za rok 2019

Úvodné slovo riadiaceho partnera

Dovoľte mi predložiť Vám správu o transparentnosti spoločnosti BDR, spol. s r.o. (ďalej len „BDR“) za rok 2019. BDR spol. s r.o. ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva audit účtovnej závierky v subjektoch verejného záujmu, (ďalej len „BDR“) zverejňuje túto správu o transparentnosti. Správa bola vypracovaná podľa zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014, ako aj na základe ustanovení vnútorného predpisu Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu spoločnosti k 31.12.2019.

Okrem splnenia si formálnej povinnosti zverejniť túto správu o transparentnosti, ju zároveň považujem aj za možnosť informovať odbornú verejnosť o našej spoločnosti.

Naším hlavným cieľom je poskytnúť služby tak, aby poskytnuté služby predstavovali pridanú hodnotu pre klientov, aby sa mohli dynamicky ďalej rozvíjať, a aby v nás našli oporu na uskutočnenie svojich strategických podnikateľských plánov. Podmienky k tomu nám vytvára dobrá znalosť domácich pomerov a personálne zázemie odborníkov schopných prispôbiť sa zmenám vo finančno-ekonomickom živote. Najmä v aktuálnom roku 2020, ktorý je postihnutý epidémiou spôsobenou vírusom COVID-19 sme schopní byť silnou oporou našim klientom v strategických rozhodnutiach.

Cieľom tejto správy je aj opísať fungovanie vnútorného systému zabezpečenia kvality, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou našej práce a našich služieb.

Hodnoty spoločnosti BDR

1. KVALITA

Naším hlavným cieľom je poskytovanie len kvalitných služieb, ktoré prinesú skutočnú hodnotu našim klientom.

2. ZODPOVEDNÝ PRÍSTUP

Našu prácu vykonávame tak, aby sme naplnili princípy integrity, zodpovednosti a čestného konania vo vzťahu ku klientom.

3. SPOLUPRÁCA

Naša spoločnosť podporuje vzájomnú spoluprácu všetkých oddelení v rámci spoločnosti s cieľom zabezpečiť rast a rozvoj BDR, jej zamestnancov ale aj klientov.

4. INOVÁCIE

Prinášanie inovácií do našej bežnej pracovnej praxe s cieľom zlepšenia služieb klientom je pre nás neoddeliteľnou súčasťou našej firemnej stratégie.

V Banskej Bystrici dňa, 30. apríla 2020



Ing. Ivan Kišo
Riadiaci Partner

Naša audítorská spoločnosť BDR, spol. s r.o. vykonáva štatutárne audity individuálnych a konsolidovaných účtovných závierok, aj u subjektov verejného záujmu. Svoju dobrú povesť a postavenie si vybudovala poskytovaním audítorských služieb vysokej kvality, ktoré sú objektívne a spĺňajú najprísnejšie etické kritériá. Osobný prístup partnerov zabezpečuje v našej spoločnosti kontrolu kvality na každej audítorskej zákazke.

Informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú k stavu k 31. decembru 2019, pričom v tejto správe chceme bližšie popísať aj o našom vnútornom systéme riadenia kvality, aké postupy používame pri kontrolách, o riadení kvality auditu, ako aj o našich postupoch na zabezpečenie nezávislosti. V spojitosti s uvedeným venujeme maximálnu pozornosť výsledkom interných a externých kontrol, preto za účelom skvalitňovania audítorskej práce prijímame nápravné opatrenia a dôsledne prehodnocujeme prístupy k realizácii auditu.

Právna forma, vlastníci audítorskej spoločnosti a štruktúra riadenia

BDR, spol. s r.o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom M.M. Hodžu 3, 974 01 Banská Bystrica, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel: Sro, vložka číslo: 98/S.

Podrobné informácie o vlastníckej štruktúre a riadiacich partneroch BDR, spol. s r.o. sú dostupné v slovenskom obchodnom registri, ktorý je verejným registrom.

V súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z., členovia štatutárneho orgánu spĺňajú ustanovenie podľa § 5 ods. 1-2 a audítorská spoločnosť spĺňa ustanovenie podľa § 5 ods. 1 písm. b).

BDR, spol. s r.o. má zriadené na Slovensku tri kancelárie z toho jedna je v Bratislave na Černyševského 26 a dve sú v Banskej Bystrici:

- a) M. M. Hodžu 3
- b) Jána Bottu 2

Audítorská spoločnosť má Licenciu SKAu č. 6 a je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike.

Charakteristika siete v súlade s §2 ods.12 písm. a), b) zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite.

BDR, spol. s r.o. je súčasťou siete v zmysle § 2 ods. 12 písm. zák. 423/2015 o štatutárnom audite nakoľko jej dcérskou spoločnosťou je spoločnosť s ručením obmedzeným BDR Consult, spol. s r.o. Banská Bystrica zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka číslo 1467/S. Celkový obrat audítorskej spoločnosti BDR Consult spol. s r.o. patriacej do siete za štatutárny audit účtovných závierok za rok 2018 predstavuje 64 320,- EUR.

Informácie o medzinárodnej sieti

Spoločnosť *Moore Global Network Limited* je medzinárodná nezávislá organizácia združujúca 266 nezávislých firiem so 609 kancelárkami a viac než 30.000 zamestnancami v 114 krajinách sveta. Spoločnosť sa špecializuje na poskytovanie audítorských, účtovníckych, daňových a poradenských služieb.

Členské firmy majú vlastnú právnu subjektivitu a nie sú kapitálovo prepojené. Preto aj spoločnosť BDR, spol. s r.o. predstavuje nezávislého člena tejto siete. Avšak za účelom dodržiavania jednotných pravidiel, princípov a stratégie v rámci siete, je zabezpečený systém riadenia a štruktúry zo strany spoločnosti *Moore Global Network Limited*, ktorý napomáha a koordinuje tento proces dodržiavania jednotných pravidiel v rámci siete. BDR, spol. s r.o. sa stala súčasťou siete v roku 2011, pričom základné princípy spolupráce a členské podmienky sú ustanovené v zmluvných dojednaniach medzi BDR, spol. s r.o. a *Moore Global Network Limited*.

BDR, spol. s r.o. ako nezávislý člen *Moore Global Network Limited* uplatňuje zásady a pravidlá siete aj v otázkach riadenia kvality vykonaných štatutárnych auditov. Pravidelne sa zúčastňujeme konferencií tejto siete na ktorých sú prezentované najnovšie globálne trendy v audite.

Členské spoločnosti *Moore Global Network Limited* – príloha č. 1

Popis štruktúry riadenia

Audítorskú spoločnosť riadia jej konatelia, ktorí sú menovaní Valným zhromaždením spoločnosti. Väčšina konateľov je zapísaná v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu. Konatelia zároveň nesú zodpovednosť za celkový rozvoj a stratégiu spoločnosti, za kvalitu poskytovaných služieb v zmysle ISA štandardov a Etického kódexu, ako aj za zostavenie a prezentáciu účtovnej závierky a za odborný a kariérny rast zamestnancov.

Konateľmi a zároveň partnermi spoločnosti sú:

1. Ing. Ivan Kiňo (Licencia audítora SKAu č. 55)
2. Ing. Alžbeta Chromčíková (Licencia audítora SKAu č. 34)
3. Eva Reguliová
4. Ing. Viera Babjaková (Licencia audítora SKAu č. 167)
5. Ing. Dagmar Mihálová (Licencia audítora SKAu č. 53)
6. Ing. Mária Dubielová
7. Ing. Ľudmila Svättojánska Kiňová, MBA (Licencia audítora SKAu č. 936)
8. Mag. Martin Kiňo

Audítori organizujú a koordinujú výkon auditu v auditovaných subjektoch podľa medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku a s nimi súvisiacich vyhlásení a predpisov vzťahujúcich sa na výkon auditu za podmienok ustanovených zákonom č. 423/2015 Z.z.

Popis vnútorného systému zabezpečenia kvality

V rámci interného kontrolného systému BDR, spol. s r.o. kľúčový audítorský partner (ďalej zodpovedný audítor) je zodpovedný za pridelenú zákazku a má zodpovednosť za celkovú kvalitu pridelenej zákazky. Je povinný zabezpečiť, aby vykonávanie prác bolo v súlade s odbornými štandardami, regulačnými a právnymi požiadavkami, aby boli dodržiavané firemné zásady a postupy kontroly kvality a aby boli vydávané vhodné audítorské správy.

Audítor zodpovedný za zákazku, rozhoduje či členovia tímu na zákazku spĺňajú etické požiadavky vo vzťahu k dodržiavaniu integrity, objektivity, odbornej spôsobilosti, dôvernosti a profesionálneho vystupovania. Zodpovedá za formuláciu záverov o súlade s požiadavkami na nezávislosť 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.

V rámci interných pravidiel pri výkone internej previerky kvality vykonaného auditu, je kľúčový audítorský partner povinný prediskutovať s osobou vykonávajúcou previerku významné záležitosti, ktoré sa vyskytli pri realizácii zákazky auditu, vrátane záležitosti, ktoré počas preverovania kontroly kvality zákazky identifikovala osoba zodpovedná za takéto preverovanie. Naša spoločnosť je taktiež predmetom pravidelných interných previerok kvality auditu zo strany siete *Moore Global Network Limited*.

Základné piliere systému zabezpečovania kvality v spoločnosti

1. Aplikácia a monitorovanie dodržiavania Smernice o programe vlastnej činnosti zameranej proti legalizácii a financovaniu terorizmu
2. Aplikácia a monitorovanie dodržiavania Smernice kontroly kvality, ktorá obsahuje základné otázky:
 - a) Zodpovednosť vedenia za kvalitu vo firme – „tón zhora“
 - b) Relevantné etické požiadavky v zmysle Etického kódexu
 - c) Riadenie ľudských zdrojov
 - d) Výkon audítorských zakaziek
 - e) Previerka kontroly kvality zákazky (interné, externé)
 - f) Monitorovanie
 - g) Riešenie sťažností a obvinení
 - h) Pravidlá dokumentácie a jej archivácie
3. Ochrana dôverných informácií a ochrana osobných údajov

Pri auditoch subjektov verejného záujmu spoločnosť dodržiava všetky náležitosti v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16.4.2014 a v zmysle zákona o štatutárnom audite a to najmä:

- Rotácia partnera
- Požiadavky na obsahovú náplň správy audítora zo štatutárneho auditu
- Neposkytovanie zakázaných neaudítorských služieb v zmysle predmetného nariadenia a zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality

BDR, spol. s r.o. má zavedený systém kontroly kvality, ktorý umožňuje primerané uistenie, že spoločnosť a jej pracovníci podieľajúci sa na výkone auditu spĺňajú požiadavky odborných štandardov, regulačné a právne požiadavky, ktoré zabezpečujú, že správy audítorov, ktoré vydá firma alebo audítori zodpovední za zákazku, sú primerané.

Spoločnosť BDR, spol. s r.o. je certifikovaná podľa noriem ISO 9001 a 27001 od roku 2014. Vykonaním dohľadového auditu nezávislou certifikačnou spoločnosťou SGS Slovakia spol. s r.o. nám boli udelené :

certifikát Systému manažérstva kvality **EN ISO 9001:2015** platný od 15. októbra 2019 a certifikát Systému manažérstva informačnej bezpečnosti **ISO/IEC 27001:2013** platný od 15. októbra 2019 na poskytovanie audítorských a iných uisťovacích a súvisiacich poradenských služieb v zmysle medzinárodných audítorských štandardov (ISA).

Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality auditu (§ 35 zákona č. 423/2015 Z. z.)

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonala Slovenská komora audítorov bola uskutočnená dňa 06.10.2014.

Previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonal Úrad pre dohľad nad výkonom auditu bola zahájená dňa 15.06.2017 a ukončená dňom 28.09.2017.

Vykonávanie týchto previerok je pre nás prínosom, nakoľko každé vyhodnotenie výsledku z danej previerky vieme premietnuť do zlepšenia vnútorných procesov, a pri vykonávaní štatutárnych auditov a poskytovaní iných súvisiacich audítorských služieb.

Zoznam spoločností /subjektov verejného záujmu/ auditovaných spoločnosťou BDR, spol. s r.o. za predchádzajúce účtovné obdobie.

Železnice Slovenskej republiky
Biotika a.s.
Košický samosprávny kraj
Trenčiansky samosprávny kraj
KT Invest a.s.

Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti

BDR, spol. s r.o. prostredníctvom 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.

Všetci audítori aj asistenti audítora sú povinní písomne deklarovať svoju nezávislosť pred začatím každej zákazky na vykonanie auditu ako aj pri jej ukončení. Zamestnanci sú pravidelne informovaní o možných ohrozeniach nezávislosti a musia hlásiť akúkoľvek zmenu skutočností, ktoré by viedli k ohrozeniu nezávislosti. Prostredníctvom siete *Moore Global Network Limited* sledujeme dodržiavanie nezávislosti aj na globálnej úrovni.

Sústavné vzdelávanie audítorov

Spoločnosť BDR, spol. s r.o. zabezpečuje vzdelávanie pre audítorov a asistentov audítorov, nakoľko sú povinní zúčastňovať sa sústavného odborného vzdelávania v zmysle § 31 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z. z. Vzdelávanie je zabezpečované prostredníctvom vzdelávacích aktivít organizovaných Slovenskou komorou audítorov ako aj iných vzdelávacích inštitúcií, kde odborné témy prednášok sú zamerané predovšetkým na oblasť auditu, účtovníctva, daní. Všetci audítori sú podľa platného legislatívneho rámca povinní zúčastňovať sa na vzdelávaní v rozsahu minimálne 20 hodín ročne a 120 hodín v období troch rokov. Spoločnosť si plnenie týchto predpisov priebežne vyhodnocuje počas roka a zároveň vyhodnotí na ročnej báze splnený počet hodín. Spoločnosť BDR ďalej disponuje rôznymi externými zdrojmi pre čerpanie informácií v oblasti účtovníctva, daní a auditu jednak v rámci siete *Moore Global Network Limited*, externými zdrojmi odborných publikácií ako aj interná elektronická knižnica spoločnosti BDR, spol. s r.o.. Vzdelávanie prebieha v spoločnosti aj internou formou, kde skúsení audítori odovzdávajú svoje skúsenosti a znalosti novým a menej skúseným pracovníkom, čím zabezpečujú ich profesionálny rast a ich sústavné vzdelávanie. Odborné vzdelávanie je dôležité pre všetkých členov audítorského tímu, aby pri plnení svojich profesijných úloh na zákazkách mali vždy najnovšie poznatky a informácie.

Finančné informácie za obdobie končiacie sa k 31.12.2019

Tieto finančné informácie uvedené v tabuľke predstavujú výnosy za služby poskytnuté subjektom verejného záujmu ako aj iným subjektom v oblasti štatutárneho auditu účtovných závierok a iných neaudítorských služieb.

Tržby	EUR
Štatutárny audit subjektov SVZ	123 042
Štatutárny audit ostatné subjekty	708 745
Neaudítorské služby pre auditované subjekty	19 422
Neaudítorské služby pre ostatné subjekty	760 300
SPOLU:	1 611 509

Základ pre odmeňovanie

Odmenu štatutárnych audítorov, ktorí sú spoločníkmi audítorskej firmy, tvoria dve zložky – odmena za činnosť audítora vyplývajúca z pracovno-právneho vzťahu a podiel na zisku.

Odmena štatutárnych audítorov zapísaných v zozname vedeným úradom, ktorí nie sú spoločníkmi audítorskej firmy je určená v pracovnej zmluve ako základná zložka a odmena viažuca sa k ich odbornej zručnosti, skúsenosti, zodpovednosti a profesionálnosti a kvalite vykonaných štatutárnych auditov za predchádzajúci rok ako aj za podporu na zvyšovaní hodnoty značky *Moore Global Network Limited*.

Príloha č. 1

Spoločnosti nachádzajúce sa v členských štátoch EÚ / EHP, ktoré vykonávali štatutárne audity a boli členmi *Moore Global Network Limited* v období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Austria	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	ALPEN-ADRIA Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Kroiss & Partner
Austria	Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Moore SSK
Austria	Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Moore City Treuhand GmbH
Austria	MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH
Belgium	Moore Belgium
Bulgaria	Moore Bulgaria Audit OOD
Channel Islands	Moore Stephens Channel Islands (Guernsey)
Channel Islands	Moore Stephens (Jersey)
Croatia	Moore Revidens d.o.o
Croatia	Moore Audit Zagreb
Cyprus	Moore Limassol Limited
Cyprus	Moore Stylianou & Co
Czech Republic	Moore s.r.o.*
Denmark	Moore Denmark (Brandt)
Denmark	Moore Denmark (Buus Jensen)
Finland	Moore Rewinet Oy
France	Coffra
Germany	BW Partner
Germany	Maders and Peters Partnership
Germany	Moore BRL GmbH
Germany	Moore Stephens KPWT AG
Germany	Moore Kassel AG
Germany	Moore Rhein-Ruhr GmbH
Germany	Moore Treuhand Kurpfalz GmbH
Germany	Moore Westfalen AG
Germany	Moore Frankfurt AG
Germany	Moore Stephens Turnbull & Irrgang GmbH
Germany	Maders and Peters Partnership
Germany	Moore Koblenz GmbH
Germany	Moore Stephens Ulm GmbH
Germany	S&P GmbH
Gibraltar	Moore Stephens Limited
Greece	Moore
Hungary	Moore Wagner Audit and Consulting Kft
Hungary	Moore Hunaudit 2000 Kft
Hungary	Moore Stephens Hezicomp KFT
Hungary	Moore KES Audit & Advisory
Ireland	Moore

Ireland	Moore McNamara
Isle of Man	Moore Stephens Chartered Accountants
Italy	Axis S.r.l
Italy	Bureau Plattner
Italy	DF Audit S.p.A.
Italy	TAT Audit Srl
Italy	Reviprof S.p.A.
Latvia	Moore Riga Limited
Lithuania	Moore Mackonis UAB
Luxembourg	Moore Audit SA
Malta	Moore
Netherlands	Moore DRV
Netherlands	Moore Stephens Witlox Van den Boomen B.V.
Netherlands	Moore MTH
Norway	Moore DA
Poland	Moore Stephens Central Audit Sp. z o. o.*
Portugal	Moore Stephens & Associados SROC
Romania	Audit One SRL
Romania	Moore Assurance & Advisory
Slovakia	BDR spol s.r.o
Spain	Moore LP SL
Spain	Moore Ibergrup SAP
Spain	Moore AMS S.L
Spain	Moore Stephens Addveris
Spain	Moore Fidelitas Auditores SL
Spain	Moore Iberica de Auditoria SL
Spain	Moore Auditest, S.L
Sweden	Moore Allegretto AB
Sweden	Moore KLN AB
Sweden	Moore Malmö AB
Sweden	Moore Ranby AB
United Kingdom	MA Partners LLP
United Kingdom	MOORE (South) LLP
United Kingdom	Moore Kingston Smith
United Kingdom	MOORE (NI) LLP
United Kingdom	MOORE (NW) LLP
United Kingdom	Moore
United Kingdom	Moore
United Kingdom	Moore NHC
United Kingdom	Moore

Celkový obrat uvedených členských spoločností *Moore Global Network Limited* za výkon štatutárnych auditov k 31.12.2019 predstavuje 161,94 mil. EUR.