



SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI ZA ROK 2023



Obsah

Úvodné slovo riadiaceho partnera	3
Kto sme	4
Informácie o medzinárodnej sieti	5
Popis štruktúry riadenia	6
Základné piliere systému zabezpečovania kvality v spoločnosti	7
Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti	9
Finančné informácie za obdobie končiace sa k 31.12.2023	11
Príloha č. 1	12

Úvodné slovo riadiaceho partnera

Dovoľte mi predložiť Vám správu o transparentnosti spoločnosti Moore BDR s. r. o. (ďalej len „Moore BDR“ za rok 2023. Moore BDR ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva audit účtovnej závierky v subjektoch verejného záujmu, 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 31.12.2023.

Okrem splnenia si formálnej povinnosti zverejniť túto správu o transparentnosti, ju zároveň považujem aj za možnosť informovať odbornú verejnosť o vývoji v našej spoločnosti za rok 2023. V spoločnosti bol ukončený proces transformácie na rodinný podnik, s ktorým súviselo aj ukončenie pôsobenia niektorých spoločníkov podieľajúcich sa na kmeňovom imaní a taktiež na riadení spoločnosti z pozície konateľov.

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

V Banskej Bystrici dňa, 26. apríla 2024

Ing. Ivan Kišo
Riadiaci Partner



Kto sme

Naša audítorská spoločnosť Moore BDR 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 2023, pričom v tejto správe chceme bližšie opísať aj náš vnútorný systém riadenia kvality, aké postupy používame pri kontrolách, 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

Moore BDR je spoločnosť s ručením obmedzeným, založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Cesta k nemocnici 1B, 974 01 Banská Bystrica, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel: Sro, vložka číslo: 98/S.

K 26.10. 2023 došlo k zmene názvu spoločnosti zápisom do Obchodného Registra SR z pôvodného názvu BDR, spol. s r.o. na Moore BDR s. r. o. Uvedená zmena názvu súvisela s ukončením procesu transformácie spoločnosti na výlučne rodinný podnik z pohľadu kmeňového imania, ktorý je zároveň členom medzinárodnej siete Moore Global Network Limited.

Podrobné informácie o vlastníckej štruktúre a riadiacich partneroch Moore BDR sú dostupné v slovenskom Obchodnom registri, ktorý je verejným registrom.

V súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších znení (ďalej len ako „zákon o štatutárnom audite“), členovia štatutárneho orgánu spĺňajú ustanovenia podľa § 5 ods. 1 a 2 a audítorská spoločnosť spĺňa ustanovenie podľa § 5 ods. 1 písm. b).

Moore BDR má zriadené na Slovensku štyri kancelárie.

Nachádzajú sa v mestách:

- Banská Bystrica
- Bratislava
- Trnava
- Prešov

K 18.4.2023 došlo k zníženiu základného imania spoločnosti. Uvedené zníženie základného imania súvisí s ukončenou transformáciou v spoločnosti a s ukončeným pôsobením niektorých spoločníkov v spoločnosti.

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 o štatutárnom audite.

Moore BDR je súčasťou siete v zmysle § 2 ods. 12 písm. zák. 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 predstavuje 35 300,00,- EUR.

Moore Global



Andy Armanino
Predseda MooreGlobal
Network Limited

Moore BDR s. r. o. je členom nezávislej siete poradenských spoločností Moore Global Network Limited pôsobiacich v 114 krajinách sveta s počtom 37 153 zamestnancov.

Špecializuje sa na poskytovanie audítorských, účtovníckych, daňových a poradenských služieb.

Členské firmy Moore Global majú celkový celosvetový obrat 4,533 miliardy USD. Členstvo v sieti Moore Global sa riadi zmluvnou dohodou.

Cieľom spoločnosti Moore Global je pomáhať prosperovať zamestnancom, klientom a komunitám, a taktiež každej z členských firiem. Spoločnosti v Moore Global sú nezávislé podniky, ale táto sieť im umožňuje prístup k ďalším špecializovaným zdrojom, podpore, odborným znalostiam a technológiám. Zdroje Moore Global umožňujú firmám ponúkať riešenia pre klientov v celosvetovom meradle, spolupracovať v rôznych odvetviach a oblastiach služieb a rozvíjať novú generáciu lídrov.

114 krajín
522 kancelárií
37 153 zamestnancov

Strategický plán, ktorý vedie globálna rada Moore, stanovuje ciele siete na nasledujúce dva roky.

Kľúčové oblasti, na ktoré sa zameriava, sú:

- zosúladenie členských firiem s rovnakými základnými hodnotami a povinnosťami v oblasti kvality vrátane revízie siete a programov vzdelávania a rozvoja a zameranie sa na rozvoj našich mladých lídrov;
- globálna stratégia rastu podporená obchodným plánom, ktorý prináša jasné, definované a ciele ciele;
- zabezpečenie kvality vo všetkom, čo robíme;
- zameranie na inovácie s cieľom podporiť členské firmy pri zavádzaní technológií;
- poskytovanie vyššej hodnoty našim firmám prostredníctvom spolupráce, komunikácie a transparentnosti a
- stratégia v rámci celej siete, Social Ambition, ktorej cieľom je zabezpečiť pozitívny sociálny vplyv vo všetkom, čo robíme.

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 k 31.12. 2023 sú:

1. Ing. Ivan Kiňo (Licencia audítora SKAu č. 55)
2. Ing. Ľudmila Svätovánska Kiňová, MBA
(Licencia audítora SKAu č. 936)
3. Mag. Martin Kiňo (Licencia asistenta audítora SKAu č. 3199)

K 18.4. 2023 nasledovní spoločníci a zároveň konatelia ukončili svoje pôsobenie v spoločnosti Moore BDR ako konatelia spoločnosti a zároveň došlo k ich vystúpeniu zo spoločnosti ako spoločníkov našej spoločnosti a ukončeniu ich pracovného pomeru ako štatutárnych audítorov resp. asistentov audítora.

1. Ing. Alžbeta Chromčíková (Licencia audítora SKAu č. 34)
2. Eva Reguliová
3. Ing. Viera Babjaková (Licencia audítora SKAu č. 167)
4. Ing. Dagmar Mihálová (Licencia audítora SKAu č. 53)
5. Ing. Mária Dubielová

Týmto krokom sa ukončila jedna z etáp histórie našej spoločnosti a Moore BDR sa stala výlučne rodinným podnikom.

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 o štatutárnom audite.

Popis vnútorného systému zabezpečenia kvality

Firemnou politikou je dodržiavanie Etického kódexu audítora a Príručky Medzinárodného etického kódexu audítora s Medzinárodnými štandardmi nezávislosti a Smernice kontroly kvality Moore BDR všetkými zamestnancami po celú dobu trvania pracovného pomeru. Firemná politika a postupy sú navrhnuté tak, aby sa dosiahol súlad so všetkými platnými požiadavkami nezávislosti a etiky. Ide o tieto požiadavky na:

- verejný záujem
- integritu
- objektivitu
- nezávislosť
- dôvernosť
- odbornú spôsobilosť a starostlivosť
- profesionálne správanie.

V rámci interného kontrolného systému Moore BDR, kľúčový audítorský partner (ďalej ako „zodpovedný audítor“) je zodpovedný za pridelenú zákazku a má zodpovednosť za celkovú kvalitu pridelennej zákazky. Je povinný zabezpečiť, aby vykonávanie prác bolo v súlade s odbornými štandardmi, regulačnými a právnymi požiadavkami, aby boli dodržiavané firemné zásady a postupy kontroly kvality a aby bola vydávaná vhodná audítorská správa. 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 záležitostí, 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 v trojročných cykloch.

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 riadenia kvality, ktorá obsahuje základné oblasti:
 - a) POLITIKA A POSTUPY KONTROLY KVALITY
 - b) ETIKA A KVALITA
 - c) ZODPOVEDNOSŤ VEDENIA ZA KVALITU V RÁMCI FIRMY
 - d) PRIJATIE KLIENTA A ZÁKAZKY A POKRAČOVANIE V ZÁKAZKE
 - e) ZDROJE
 - f) VÝKON ZÁKAZKY AUDITU
 - g) PREVIERKA KONTROLY KVALITY ZÁKAZKY
 - h) MONITOROVANIE
 - i) RIADENIE RIZÍK A NÁPRAVNÉ OPATRENIA
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 kľúčového audítorského partnera po 5 rokoch a zároveň zákaz podieľania sa na štatutárnom audite subjektu verejného záujmu po dobu 3 rokov
- Komunikácia s Výborom pre audit a predkladanie správ z auditu
- Požiadavky na obsahovú náplň správy audítora zo štatutárneho auditu
- Neposkytovanie zakázaných neauditorských služieb v zmysle predmetného nariadenia a zákona o štatutárnom audite

Zoznam spoločností /subjektov verejného záujmu/ auditovaných spoločnosťou Moore BDR za prechádzajúce účtovné obdobie.

Železnice Slovenskej republiky
KT INVEST, a.s.

Vyhlasenie štatutárneho orgánu o účinnosti fungovania vnútorného systému zabezpečenia kvality

Politikou spoločnosti je prideliť zdroje na vývoj, údržbu, dokumentáciu a podporu svojich politík a postupov v oblasti kvality v dôsledku svojho stáleho záväzku dosahovať a udržiavať kvalitu vykonávania auditu a iných zákaziek na uisťovacie služby.

Moore BDR má zavedený systém riadenia 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 audítora, ktoré vydá firma alebo audítori zodpovední za zákazku, sú primerané. Spoločnosť Moore BDR 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. augusta 2023
- certifikát Systému manažérstva informačnej bezpečnosti ISO/IEC 27001:2013 platný od 23. augusta 2023 na poskytovanie audítorských a iných uisťovacích a súvisiacich poradenských služieb v zmysle medzinárodných audítorských štandardov (ISA).

Konatelia spoločnosti sú presvedčení, že zavedený vnútorný systém riadenia kvality uvedený v tejto Správe transparentnosti poskytuje primerané ubezpečenie, že naša audítorská spoločnosť dodržiava platné a zavedené štandardy ako aj zákonné a regulačné požiadavky týkajúce sa štatutárneho auditu.

Systém riadenia kvality

Od 15.12.2022 vstúpili do platnosti nové Medzinárodné štandardy riadenia kvality - Riadenie kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby [International System on Quality Management Standard 1 (ISQM 1)] a Previerky kvality zákaziek (ISQM 2), ktorý bol vydaný Radou pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB). Štandardy sa zaoberajú zodpovednosťou firmy za systém riadenia kvality pre audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby.

Cieľom uplatnenia týchto štandardov je, aby firma zaviedla a udržiavala systém riadenia kvality a získala tak primerané uistenie, že firma a jej pracovníci plnia svoje povinnosti v súlade s odbornými štandardmi a správy k zákazke, ktoré vydala firma, sú primerané okolnostiam. Naša spoločnosť tieto štandardy aplikovala od 15.12.2022.

Uplatnili sme novú Smernicu riadenia kvality spoločnosti tak, aby spĺňala všetky požiadavky nových štandardov riadenia kvality. Začali sme využívať novú platformu od siete MOORE GLOBAL v elektronickej forme, tzv. MQM (Moore Quality Management platform), ktorá slúži na riadenie rizík, ich identifikáciu a odstraňovanie. Jej súčasťou je aj tzv. RCA analýza (Root-Cause Analysis) v ktorej sú uvádzané aktuálne problémy v činnosti a riadení spoločnosti, analyzované príčiny ich vzniku a nápravné opatrenia na ich odstránenie. Každý problém má stanovený časový harmonogram jeho odstránenia. RCA je pravidelne aktualizovaná.

Naša spoločnosť priebežne vykonáva analýzu príčin s cieľom identifikovať základné problémy ovplyvňujúce kvalitu auditu v našej spoločnosti. Využívame systematický prístup, analyzujeme údaje, procesy a spätnú väzbu s cieľom neustáleho zlepšovania. Na vykonávanie analýzy príčin využíva naša spoločnosť platformu MQM, ktorú zabezpečuje spoločnosť Moore Global Network Limited. Náš záväzok k transparentnosti zabezpečuje proaktívne riešenie problémov a zvyšuje dôveru zainteresovaných strán.

V zmysle novej Smernice riadenia kvality spoločnosti bol zriadený aj Výbor pre riadenie rizík, ktorý na mesačnej báze sleduje a vyhodnocuje aktuálne riziká v riadení spoločnosti a vykonávaní kvalitných zákaziek. Jej členmi sú všetci partneri a manažéri spoločnosti.

Náš prístup k ISQM 1, ktorý je základom riadenia kvality, podporuje dodržiavanie požiadaviek štandardu, a zároveň aj našu snahu o posilňovanie dôvery a transparentnosti u našich klientov, na kapitálových trhoch a vo verejnosti.

Cieľom systému riadenia kvality v našej spoločnosti v zmysle novo prijatého štandardu ISQM 1 a s tým súvisiacej novelizovanej smernice riadenia kvality je zabezpečiť primerané uistenie, že firma so všetkými jej zamestnancami je v súlade s profesijnými štandardmi a právnymi predpismi platnými v Slovenskej republike a s tým súvisiace poskytované služby sú tiež vykonávané v súlade s platným regulačným rámcom. Výstupom týchto služieb sú správy kľúčového audítorského partnera, ktoré majú poskytovať primerané uistenie s ohľadom na druh poskytovanej služby v daných okolnostiach.

Cieľom zavedenej smernice riadenia kvality je zabezpečiť najmä, aby sa identifikovali nedostatky v kvalite auditu a následne na základe analýzy príčin týchto nedostatkov zaviedli také postupy v rámci interných procesov, ktoré

reagujú na tieto nedostatky s cieľom ich rýchleho odstránenia a zjednania primeranej nápravy zodpovedajúcej okolnostiam.

Na základe ročného hodnotenia systému riadenia kvality firmy k 15. decembru 2023 konštatujeme, že zavedený systém riadenia kvality poskytuje našej spoločnosti primerané uistenie, že základné ciele systému riadenia kvality sú napĺňané.

Monitorovanie

Monitorovanie sa vykonáva v zmysle Smernice riadenia kvality našej spoločnosti. Každý partner zodpovedný za zákazku má interne preverenú aspoň jednu zákazku minimálne raz za 3 roky. Interné monitorovanie slúži na hodnotenie kvality jednotlivých zákaziek a zlepšenie ich kvality. Na všetky zákazky sa uplatňujú rovnaké kritériá, ktoré vychádzajú zo štandardov siete MOORE GLOBAL.

Z monitorovania vypracuje partner zodpovedný za monitorovanie Správu z monitorovania, ktorá sa predkladá ostatným partnerom.

Po ukončení interného monitorovania zákaziek sa uskutočňuje porada Výboru pre riadenie rizík, na ktorom sa zhodnotí prínos interného monitorovania, zistené nedostatky a príjmy sa nápravné opatrenia. Taktiež sa na základe Správ z monitorovania vyhodnotí účinnosť riadenia kvality. Identifikované nedostatky a riziká sa implementujú aj do RCA a k nim sa priradia aj nápravné opatrenia, ktoré sa následne aplikujú.

Na základe vykonaného monitorovania ako aj previerok kontroly kvality zo strany siete MOORE GLOBAL a Úradu pre dohľad nad výkonom auditu konštatujeme, že systém riadenia kvality je účinný a efektívny.

Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality auditu (§ 35 zákona o štatutárnom audite)

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditorskej spoločnosti, ktorú vykonala Slovenská komora audítorov bola uskutočnená dňa 06.10.2014. Posledná previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, ktorú vykonala Úrad pre dohľad nad výkonom auditu začala 1.10.2023 a ukončená bola dňa 21.2.2024. 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.

Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti

Moore BDR 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 deklarovat 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.

Konatelia spoločnosti sú presvedčení, že prijaté postupy na zabezpečenie nezávislosti sú v súlade s regulačnými a zákonnými požiadavkami a zároveň vyhlasujú, že spoločnosť vykonala v roku 2023 internú previerku dodržania nezávislosti.

Sústavné vzdelávanie audítorov

Spoločnosť podporuje školenia a napomáha v oblasti profesionálneho rozvoja pod vedením partnera zodpovedného za ľudské zdroje, vzdelávanie a etiku.

Spoločnosť Moore BDR zabezpečuje vzdelávanie pre audítorov a asistentov audítorov, nakoľko sú povinní zúčastňovať sa sústavného odborného vzdelávania v zmysle § 31 ods. 2 zákona o štatutárnom audite.

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.

Každý zamestnanec je povinný počas nepretržitého trojročného obdobia absolvovať minimálne 120 hodín príslušných školení, z toho minimálne 20 hodín školení ročne. Z príslušného počtu hodín za trojročný cyklus musí každý zamestnanec absolvovať minimálne 30

hodín školení zameraných na Medzinárodné audítorské štandardy alebo Etický kódex prípadne iné školenie zamerané na etiku. Trojročný cyklus začal v roku 2022. Moore BDR zabezpečuje pre všetkých partnerov i odborných pracovníkov úseku auditu priebežné školenia na témy, ktoré sa týkajú nezávislosti. Školenia sa zvyčajne zameriavajú na záležitosti súvisiace so zmenami v postupoch a zásadách alebo externých nariadeniach, prípadne aj na zmeny v poskytovaných službách.

Zamestnanci sa každý rok zúčastňujú elektronickou formou na prebiehajúcich školeniach, kde sa oboznamujú s politikou spoločnosti v oblasti nezávislosti a témami súvisiacimi s možnými rizikami a dosahom na kvalitu služieb. Väčšia časť z týchto školení je vykonávaná opakovane tak, aby všetci zamestnanci týmito školeniami počas svojho kariérneho rastu postupne prechádzali.

Spoločnosť Moore 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 Moore BDR.

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 audítorskeho tímu, aby pri plnení svojich profesijných úloh na zákazkách mali vždy najnovšie poznatky a informácie.

Sústavné vzdelávanie všetkých zamestnancov

V roku 2023 sme v našej spoločnosti systematicky investovali do vzdelávania v oblasti kyberbezpečnosti, vnímajúc ju ako kritický aspekt našej profesionálnej kompetencie. Každý zamestnanec bol podrobený pravidelným školeniam, ktoré sa zaoberali identifikáciou, hodnotením a riešením aktuálnych a potenciálnych kybernetických hrozieb v digitálnom prostredí.

Naše programy boli zamerané na praktické scenáre a prípady, ktoré sa špecificky týkali našich auditných a konzultačných služieb. Priemerne každý zamestnanec strávil 40 hodín ročne absolvovaním kurzov a školení z kyberbezpečnosti.

Súčasťou našich školení bola aj dôkladná analýza a simulácia kybernetických útokov, aby sme zamestnancov pripravili na ich detekciu a adekvátnu reakciu. Okrem toho sme venovali

osobitnú pozornosť hrozbám spojeným s umelou inteligenciou a strojovým učením, ktoré sa stávajú čoraz komplexnejšími a sofistikovanejšími.

Interné testovania spôsobilosti boli základným prvkom nášho procesu, pričom sme sledovali nielen technické schopnosti, ale aj schopnosť analyzovať a interpretovať riziká spojené s kybernetickou bezpečnosťou. Naši zamestnanci mali možnosť konzultovať s odborníkmi z oblasti kyberbezpečnosti a participovať na diskusiách a prípadových štúdiách, čím sme podporovali ich neustály profesijný rozvoj.

V rámci širšej iniciatívy sme tiež podporovali vzdelávanie našich zamestnancov o etických a právnych aspektoch kybernetickej bezpečnosti, čím sme posilnili ich schopnosť pracovať v súlade s najvyššími štandardmi a reguláciami. Celkovým cieľom našich školení bolo nielen zvýšiť úroveň povedomia o kybernetických hrozbách, ale aj vytvoriť kultúru kybernetickej bezpečnosti, ktorá je zakorenená vo všetkých úrovniach našej organizácie.

Finančné informácie za obdobie končiace sa k 31.12.2023

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 ročných a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu	81 775,-
Štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	350 630,-
Povolené neaudítorské služby subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou	0,-
Neaudítorské služby pre ostatné subjekty	1 296 205,-
SPOLU:	1 728 610,-

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 prislúchajúci partnerovi podľa podielu na základnom imaní.

Odmena štatutárnych audítorov zapísaných v zozname vedeným úradom, ktorí nie sú spoločníkmi audítorskej firmy je určená v pracovnej zmluve ako základná zložka a odmena, ktorá sa viaže 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 1.1.2023 do 31.12.2023.

Country	Town	Firm Name
Austria	Amstetten	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Vienna	Kroiss & Partner
Austria	Graz	MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Salzburg	Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Salzburg	Moore Salzburg GmbH
Austria	Linz	Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Innsbruck	Moore SSK
Belgium	Brussels	Moore Belgium
Bulgaria	Sofia	Moore Bulgaria Audit OOD
Croatia	Zagreb	Moore Audit Zagreb
Croatia	Varaždin	Moore Revidens d.o.o
Cyprus	Limassol	Moore Limassol Limited
Cyprus	Nicosia	Moore Stylianou & Co
Czech Republic	Prague	Moore Czech Republic
Denmark	Søborg	Inforevision
Denmark	Copenhagen	Moore Denmark*
Finland	Tampere	Moore Idman Oy
France	Paris	Coffra
Germany	Stuttgart	BW Partner
Germany	Hannover	Schweinert & Peters PartGmbB
Germany	Hamburg	Moore BRL GmbH
Germany	Frankfurt am Main	Moore Frankfurt AG
Germany	Munich	Moore INTARIA GmbH
Germany	Kassel	Moore Ludewig AG
Germany	Duisburg	Moore Rhein-Ruhr GmbH
Germany	Mannheim	Moore Treuhand Kurpfalz GmbH
Germany	Dortmund	Moore Westfalen AG
Germany	Augsburg	SONNTAG
Gibraltar	Gibraltar	Moore Stephens Limited
Greece	Piraeus	Moore
Hungary	Budapest	Moore Hungary
Ireland	Limerick	Moore
Ireland	Dublin	Moore
Italy	Reggio Emilia	Axis S.r.l
Italy	Bolzano	Bureau Plattner
Italy	Padova	DF Audit S.p.A.

Italy	Milan	Moore Professionisti Associati Srl Stp
Italy	Milan	Reviprof S.p.A.
Italy	Bologna	Uniaudit s.r.l.
Latvia	Riga	Vilson SIA
Lithuania	Vilnius	Moore Mackonis UAB
Luxembourg	Livange	Moore Audit SA
Malta	Birkirkara	Moore
Netherlands	Rotterdam	Moore DRV
Netherlands	Amsterdam	Moore MKW BV
Norway	Oslo	Moore AS
Poland	Gdańsk	Moore Polska
Portugal	Lisbon	Moore Stephens & Associados SROC
Romania	Bucharest	Moore Assurance & Advisory
Romania	Bucharest	Moore Audit One SRL
Slovakia	Bratislava	Moore BDR s. r. o.
Spain	Barcelona	Moore Addveris Auditores y Consultores, S.L.P
Spain	Bilbao	MOORE AMS AUDITORES, S.L.
Spain	Sevilla	MOORE SP AUDITORES, S.L.
Spain	Oviedo	Moore Fidelitas Auditores SL
Spain	Valencia	Moore Ibergrup SAP
Spain	Madrid	Moore Corporativa, S.L
Spain	Zaragoza	Moore LP SL
Sweden	Stockholm	Moore Allegretto AB
Sweden	Göteborg	Moore KLN AB
Sweden	Göteborg	Moore Ranby AB

*Spoločnosti, ktoré opustili sieť počas roka 2023

Celkový obrat uvedených členských spoločností Moore Global Network Limited za výkon štatutárnych auditov k 31.12.2023 predstavuje 70 mil. €.