

## Správa o transparentnosti za rok končiaci 30.9.2018

v zmysle Článku 13 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES („Nariadenie“) spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. zverejňuje nasledovnú Správu o transparentnosti:

### Audítorská spoločnosť

MANDAT AUDIT, s.r.o.  
Nám. SNP 15  
Bratislava 811 01  
IČO: 35 900 172  
Licencia č.:278

### Opis právnej štruktúry a vlastníctva audítorskej spoločnosti

Spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. je spoločnosťou s ručením obmedzeným a je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava, oddiel Sro., vložka číslo 33134/B. Spoločníkmi spoločnosti sú Robert Jex, Roman Ferjanc a Martin Šiagi. Štatutárnym orgánom spoločnosti je Ing. Martin Šiagi, audítor zapísaný v zozname audítorov SKAU, licencia č. 871.

### Opis siete a právne a štrukturálne dojednania v rámci siete

Spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. je súčasťou siete HLB International. HLB International so sídlom v Londýne je rýchlo rastúca, dynamická sieť nezávislých audítorských a poradenských spoločností s pobočkami vo viac ako 140 štátoch sveta. Tieto spoločnosti sú samostatne konajúce subjekty založené a riadiace sa právom a zvyklosťami štátu, v ktorom majú sídlo. Členské spoločnosti sú navzájom nezávislé, používajúce spoločnú obchodnú značku, spoločné zásady a postupy kontroly kvality definované HLB International. HLB International kladie veľký dôraz na kvalitu služieb, ktoré poskytujú jej členovia. Právna forma HLB International je „a company limited by guarantee“. Zoznam členských spoločností ako aj regionálne zastúpenie je uvedené na stránke <http://www.hlbi.com/>.

### Opis štruktúry riadenia a spravovania audítorskej spoločnosti

Konateľ spoločnosti Ing. Martin Šiagi (číslo licencie SKAU 871) riadi spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. a spolu s Ing. Martinom Dubaiom (číslo licencie SKAU 1090), Ing. Katarínou Hlavatou (číslo licencie SKAU 1228) a asistentami audítora, ako zamestnancami spoločnosti MANDAT AUDIT, s.r.o., vykonávajú audit. 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. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („Zákon“).

**Opis systému internej kontroly kvality audítorskej spoločnosti a vyhlásenie správneho alebo riadiaceho orgánu o účinnosti jeho fungovania**

V rámci interného kontrolného systému spoločnosti MANDAT AUDIT, s.r.o., audítor zodpovedný za zákazku má zodpovednosť za celkovú kvalitu každej 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 primerané audítorské správy. Audítor 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 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 audítor zabezpečuje, aby bola vymenovaná osoba zodpovedná za preverenie kontroly kvality zákazky, prediskutuje významné záležitosti, ktoré sa vyskytli pri realizácii zákazky auditu, vrátane záležitostí, ktoré počas preverovania kontroly kvality zákazky identifikovala osoba zodpovedná za takéto preverovanie.

Spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. má zavedený interný 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 spoločnosť sú primerané.

Okrem interného systému kontroly kvality sa spoločnosť podrobuje externému skúmaniu kontroly kvality zo strany HLB International pravidelne v trojročnom cykle.

Konateľ audítorskej spoločnosti vyhlasuje, že vyššie popísaný systém internej kontroly funguje.

**Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality**

Posledná previerka kvality činnosti spoločnosti MANDAT AUDIT, s.r.o., bola vykonaná kontrolórmí menovanými Slovenskou komorou audítorov 6.10.2015. Výsledkom kontroly neboli žiadne sankčné opatrenia ani postihy.

**Zoznam subjektov verejného záujmu**

Arca Capital Slovakia, a.s.

**Vyhlásenie o postupoch na zabezpečenie nezávislosti audítorskej spoločnosti**

Spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. prostredníctvom audítora zodpovedného za audit 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. Audítorská dokumentácia každého klienta obsahuje samostatný pracovný papier – Annual independence confirmation, ktorý podpisuje každý člen audítorského tímu zúčastňujúceho sa na zákazke. Internú previerku nezávislosti vykonal audítor zodpovedný za zákazku.

**Vyhlasenie o postupoch, ktoré audítorská spoločnosť uplatňuje v súvislosti s priebežným vzdelávaním audítorov**

Spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. má vypracovaný plán vzdelávania audítorov a asistentov audítora, ktorý vychádza z plánu vzdelávacích aktivít SKAU. Naplnenie plánovaných hodín odborného vzdelávania je zabezpečené okrem vzdelávacích podujatí organizovaných SKAU a inými subjektami, akceptovanými SKAU, aj vlastnými internými školeniami reflektujúcimi na legislatívne zmeny, Medzinárodné audítorské štandardy, Etický kódex audítora, Medzinárodné štandardy finančného vykazovania a aj na rozvíjanie technickej zručnosti audítorov a asistentov audítora.

**Informácia o základe pre odmeňovanie partnerov v audítorskej spoločnosti**

Partner spoločnosti nepoberá žiadnu pravidelnú odmenu. Podieľa sa na zisku spoločnosti v zmysle spoločenskej zmluvy.

**Opis politiky audítorskej spoločnosti týkajúcej sa rotácie kľúčových audítorských partnerov a zamestnancov**

Spoločnosť MANDAT AUDIT, s.r.o. dodržiava ustanovenia Zákona v súvislosti s rotáciou kľúčových audítorských partnerov a zamestnancov.

**Informácie o celkovom obrate (v EUR) audítorskej spoločnosti v členení podľa Článku 13 bod 2 písm. k) Nariadenia:**

Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu;	8 500,00
Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	374 121,50
Tržby z povolených neaudítorských služieb subjektom, ktoré sú auditované štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	0,00
Tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom	61 225,67
Celkové tržby:	443 847,17

Za správnosť a pravdivosť údajov uvedených v tejto správe o transparentnosti zodpovedá konateľ spoločnosti.

V Bratislave dňa 14. januára 2019

**Ing. Martin Šiagi**  
zodpovedný audítor  
licencia SKAU č.871