KRESTON SLOVAKIA

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

2025

KRESTON SLOVAKIA AUDIT, S.R.O.

knowing you

SPRÁVA O TRANSPARENTNOSTI

Kreston Slovakia Audit, s.r.o. - audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva audit v subjektoch verejného záujmu, zverejňuje nasledovnú správu o transparentnosti (ďalej aj „správa") vypracovanú podľa zákona 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 (ďalej len „zákon") a podľa 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 (ďalej len „nariadenie"). Správa je tiež vypracovaná v súlade s vnútorným predpisom Úradu pre dohľad nad výkonom auditu Správa o transparentnosti z 1. augusta 2016) a usmernením SKAU č.9/ISA/2020.

Správa sa týka účtovného obdobia od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025. Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu audítorskej spoločnosti k 31. decembru 2025, pokiaľ nie je uvedené inak.

1. Opis právnej štruktúry a vlastníctva audítorskej spoločnosti

Kreston Slovakia Audit, s.r.o. - spoločnosť s ručením obmedzeným, je registrovaná na Slovensku, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka číslo 54967/B, IČO: 44455526, a tiež zapísaná v Zozname audítorských spoločností, licencia UDVA č. 429

Štatutárnym orgánom firmy Kreston Slovakia Audit, s.r.o. sú dvaja konatelia, ktorí sú aj štatutárni audítori zapísaní v zozname štatutárnych audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike (ďalej len „Úrad" alebo „UDVA"):

Daniel Šalamún, licencia SKAU č. 825,
Jozef Janík, licencia UDVA č. 1127,
Zuzana Kováčová, licencia UDVA č.1036.

Počet hlasovacích práv štatutárnych audítorov je 54%.

2. Opis siete

Informácie týkajúce sa Kreston Global

Kreston Slovakia Audit, s.r.o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť", „spoločnosť", alebo „firma") je súčasťou medzinárodnej siete Kreston Global (ďalej aj „sieť") - globálnej siete audítorských firiem, z ktorých každá je samostatnou a nezávislou právnickou osobou a ako taká nenesie žiadnu zodpovednosť za konanie alebo opomenutie akejkoľvek inej členskej firmy. Kreston Global je obchodný názov spoločnosti Kreston International Limited, čo je spoločnosť s ručením obmedzeným registrovaná v Anglicku (pod č.: 3453194), sídlo: 7 Bell Yard, Londýn, WC2A 2JR.

Opis právnych a štrukturálnych dojednaní v sieti

Kreston International Limited (Kreston Global) je globálna sieť účtovných a audítorských firiem, ktoré poskytujú klientom nezávislé profesionálne služby. Každá firma je členom Kreston International Limited, britskej spoločnosti s ručením obmedzeným. Kreston Global neposkytuje žiadne služby klientom svojich členov a nenesie žiadnu zodpovednosť za činy a opomenutia akejkoľvek členskej firmy.
Členovia Kreston Global sú samostatné právnické osoby a taktiež nenesú žiadnu zodpovednosť za činy a opomenutia inej členskej firmy. Každá z členských firiem Kreston Global je zodpovedná

za návrh, implementáciu a monitorovanie štandardov kvality a etických noriem, ktoré sa vzťahujú na poskytovanie služieb klientom.
Kreston Global v niektorých prípadoch vstúpi do vzťahov s inými firmami označovanými ako „členovia Kreston Alliance", aby poskytovali určité služby v mene klientov členských firiem. Členovia Kreston Alliance však nie sú členskými firmami Kreston Global a teda nepodliehajú globálne riadenému programu riadenia a kontroly kvality. Členovia Kreston Alliance nemajú povolené používať meno Kreston. V zmysle Etického kódexu IESBA sa členovia Kreston Alliance nepovažujú za súčasť siete Kreston Global.
Globálnu sieť Kreston riadi predstavenstvo pozostávajúce z dvanástich riaditeľov, ktorí sú volení členmi na obdobie troch rokov. Riaditelia konajú v záujme členských firiem a siete ako celku. Predstavenstvo vyberie predsedu Kreston Global, ktorý pôsobí počas obdobia troch rokov. Členovia predstavenstva, ktorí sú všetci aktívni profesionáli na seniorskej úrovni, schvaľujú všetky zmeny stratégie, rozpočtu a členstva. Vymenujú tiež výkonného riaditeľa, ktorý spolu s riaditeľom pre kvalitu a profesionálne štandardy a spolu s tímom Global Office implementujú globálnu stratégiu. Každá členská firma má právo na jeden hlas na valných zhromaždeniach, alebo ak je vyhlásený prieskum, hlasy sa prideľujú podľa veľkosti firmy.
Názvy audítorských spoločností, ktoré sú členmi siete a krajiny, v ktorých majú svoje sídlo a hlavné miesto podnikania, sú uvedené v prílohe 1 tejto správy.

Celkový obrat audítorských spoločností patriacich do siete a do EÚ (za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok bol v roku 2025 vo výške 254 513 444 USD (prevzaté z 2025 Transparency Report Kreston Global), viď prílohu 1 (finančné informácie sa získavajú k 31. októbru 2024 alebo za posledné finančné obdobie končiace skôr).

3. Štruktúra riadenia a spravovania audítorskej spoločnosti

Spoločnosť Kreston Slovakia Audit, s.r.o. riadia 3 konatelia:
- 2 konatelia spomenutí vyššie, ktorí sú aj štatutárni audítori zapísaní v zozname štatutárnych audítorov vedenom Úradom.
- 1 konateľ, Július Činčala, ktorý je zároveň hlavným partnerom spoločnosti Kreston Slovakia. Spoločnosť nemá prokuristov, ani ďalších konateľov.

Konatelia nesú zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, za zostavenie jej účtovnej závierky, za celkové riadenie firmy ako aj za jej každodenné riadenie.

K 31.12.2025 mala spoločnosť zamestnaných dvoch asistentov v trvalom pracovnom pomere a 2 asistentov na čiastočný úväzok.

4. Opis systému internej kontroly kvality audítorskej spoločnosti

Spoločnosť Kreston Slovakia Audit, s.r.o. uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality, ktorý je opísaný v dokumente Postupy riadenia kvality pre Kreston Slovakia Audit, s.r.o. Tento systém je vypracovaný v zmysle požiadaviek ISQM 1 a ISQM 2 a zahŕňa zásady a postupy, ktoré riešia zodpovednosti za riadenie systému zabezpečenia kvality v rámci audítorskej spoločnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom, akceptáciu a pokračovanie projektu, ľudské zdroje, realizáciu auditov/zákaziek a monitorovanie.

Systém riadenia kvality sa zaviedol s cieľom poskytnúť audítorskej spoločnosti primerané uistenie, že spoločnosť a jej zamestnanci plnia svoje povinnosti v súlade s požiadavkami odborných štandardov, zákonov a nariadení, a že správy o zákazkách vydaných firmou sú primerané daným okolnostiam.

Systém riadenia kvality spoločnosti Kreston Slovakia Audit, s.r.o. sa zameriava na

nasledujúcich osem oblastí v zmysle požiadaviek ISQM 1 a 2:

a) proces na posúdenie rizík firmy;
b) spravovanie a vedenie;
c) relevantné etické požiadavky;
d) akceptovanie a pokračovanie vzťahov s klientmi a konkrétnych zákaziek;
e) výkon zákazky;
f) zdroje;
g) informácie a komunikácia;
h) proces monitorovania a nápravy.

Postupy pre riadenie kvality vypracované spoločnosťou Kreston Slovakia Audit, s.r.o. pokrývajú oblasti ISQM 1 v nasledujúcich kapitolách:

0 Všeobecné zásady a proces na posúdenie rizík firmy

1 Zodpovednosť za kvalitu vo firme - spravovanie a vedenie

2 Relevantné etické požiadavky

3 Akceptovanie a pokračovanie vzťahov s klientom a konkrétnych zákaziek

4 Zdroje, informovanie a komunikácia

5. Vykonanie zákazky

6 Proces monitorovania a nápravy

7 Dokumentácia

Spoločnosť Kreston Slovakia Audit, s.r.o. má zavedený proces na posúdenie rizík audítorskej spoločnosti, ktorý spočíva v aplikácii rizikovo orientovaného prístupu prostredníctvom:

- **stanovenia cieľov** kvality (určených priamo ISQM 1 plus určených firmou),
- **identifikovania, posúdenia a vyhodnotenia rizík** ohrozujúcich dosiahnutie cieľov kvality,
- **navrhnutia a implementovania reakcií** s cieľom riešiť riziká týkajúce sa kvality.

Spoločnosť každoročne vo svojej ročnej správe vyhodnocuje systém riadenia kvality, či poskytuje audítorskej spoločnosti primerané uistenie, že firma dosahuje ciele systému riadenia kvality. Správa z ročného hodnotenia systému riadenia kvality za rok 2024 bola vydaná 24.1.2025 a správa za rok 2025 bola vydaná 26.1.2026.

Previerka postupov firmy v rámci siete

Audítorská spoločnosť, tak ako ostatné členské firmy Kreston Global, podlieha previerke jej postupov zo strany Kreston Global. Previerku postupov vykonávajú kvalifikované osoby/odborníci nezávislé od audítorskej spoločnosti, ktorú kontrolujú. Posledná previerka v Kreston Slovakia Audit, s.r.o. bola vykonaná v apríli 2022.

5. Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality uskutočnenej SKAU alebo UDVA

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti Kreston Slovakia Audit, s.r.o., ktorú vykonala SKAU, bola ukončená dňa 23.11.2022.

6. Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítorská spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období uskutočnila audit

Kreston Slovakia Audit, s.r.o. nevykonal v roku 2025 audit v subjekte verejného záujmu (SVZ), ale vykonal audit IUZ a KUZ zostavených za rok 2024 v subjektoch osobitného významu (SOV), ktorým sú Mesto Prešov, Žilinský samosprávny kraj, Bratislavský samosprávny kraj a Slovenský vodohospodársky podnik, štátny podnik.

7. Vyhlásenie o postupoch audítorskej spoločnosti na zabezpečenie nezávislosti

Audítorská spoločnosť Kreston Slovakia Audit, s.r.o., vrátane jej konateľov, audítorov a zamestnancov, dodržiava písomné zásady a postupy zabezpečenia nezávislosti, ktoré sa aplikujú v súvislosti s dôležitým prvkom systému riadenia kvality, a to Akceptácia klientov a zákaziek, resp. pokračovanie vo vzťahoch s klientom a konkrétnymi zákazkami. Tieto postupy zahŕňajú nasledujúce opatrenia:

- Od všetkých audítorov a zamestnancov sa vyžaduje, aby firme každý rok poskytli písomné potvrdenie, že porozumeli oddielu 4A Etického kódexu audítora a zásadám firmy týkajúcich sa nezávislosti a spĺňajú požiadavky na nezávislosť.
- Uplatňujú sa procesy akceptácie klienta a zákazky s cieľom overiť, či nedošlo k ohrozeniu nezávislosti.
- Pred každou zákazkou každý člen tímu pracujúceho na zákazke podpíše Vyhlásenie o nezávislosti v súvislosti s konkrétnym klientom a zákazkou. Ak sa identifikuje ohrozenie nezávislosti u audítora alebo člena tímu, prijmú sa vhodné opatrenia, ktoré toto ohrozenie dokážu vylúčiť alebo znížiť na prijateľnú úroveň.
- Kľúčový audítorský partner musí schváliť akceptáciu klienta a zákazky. Proces hodnotenia zahŕňa:
  - získanie informácií o klientovi,
  - posúdenie rizík súvisiacich s klientom a so zákazkou,
  - identifikáciu a overenie identifikácie klienta.
- Firma a kľúčoví audítorskí partneri uplatňujú zákonné požiadavky na rotáciu v zmysle zákona, nariadenia a Etického kódexu audítora.

Konatelia spoločnosti vyhlasujú, že spoločnosť vykonala za rok 2025 internú previerku dodržiavania požiadaviek nezávislosti a vyhlásení/potvrdení o nezávislosti.

8. Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

Sústavné vzdelávanie je jednou z kľúčových zásad audítorskej spoločnosti, nakoľko ide o významný prostriedok rozvoja znalostí a zachovávania a zlepšovania kvality našich služieb.

Školenia sú rozdelené na interné a externé. Z externých školení sa využívajú hlavne školenia organizované Slovenskou komorou audítorov a sieťou Kreston Global, Interné školenia sú pripravované jednak audítormi spoločnosti alebo sieťou Kreston Global.

Každý audítor a zamestnanec spoločnosti má určený plán školení (plán sústavného vzdelávania), ktorý sa na konci roka vyhodnocuje. Rozsah vzdelávania je určený tak, aby splnil minimálne požiadavky na počet hodín stanovený zákonom. Okrem školení a webinárov SKAU a Kreston Global sa audítori a zamestnanci vzdelávajú aj formou samoštúdia a pri práci (tzv. "on the job training").

9. Finančné informácie

Celkové tržby Kreston Slovakia Audit, s.r.o. za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2025 predstavovali sumu 791 191 EUR, ktorá sa člení nasledovne:

i) 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: 0 EUR
ii) tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov: 347 983 EUR
iii) tržby z povolených neaudítorských služieb subjektom, ktoré sú auditované štatutárnym audítorom alebo audítorskou spoločnosťou: 0 EUR
iv) tržby z neaudítorských služieb ostatným subjektom: 443 208 EUR

10. Základ pre odmeňovanie partnerov

Odmena konateľov a audítorov, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom a ktorí sú partnermi Kreston Slovakia Audit, s.r.o., je určená v závislosti od ich zodpovedností, funkcií a hodnotenia. Hodnotenie partnerov sa vykonáva každý rok a zohľadňuje: technickú odbornosť, riadenie rizík a dodržiavanie nezávislosti, kvalitu poskytovania služieb klientom, efektivitu riadenia a predaj, rozvoj ľudských zdrojov a riadiace schopnosti.

11. Vyhlásenie o účinnosti fungovania systému riadenia kvality

Na základe správy z ročného hodnotenia systému riadenia kvality za rok 2025 z 26.1.2026 možno konštatovať, že systém riadenia kvality poskytuje firme primerané uistenie, že dosahuje ciele systému riadenia kvality.

V Bratislave 30. apríla 2026



Daniel Šalamún, konateľ
Kreston Slovakia Audit, s.r.o.

Príloha 1 - Audítorské spoločnosti v sieti Kreston Global

Kreston EU/EEA audit firms and countries of operation

Member firm	Country
ECA Kreston Austria *(see list of individual entities below)*	Austria
VRC Bedrijfsrevisoren-Réviseurs d'Entreprises-Registered Auditors	Belgium
Kreston BulMar	Bulgaria
Kreston Croatia *(joined Kreston Global on 1 January 2023)*	Croatia
Kreston Ioannou & Theodoulou	Cyprus
Kreston Proios	Cyprus
Kreston A&CE	Czech Republic
Kreston Denmark *(see list of individual entities below)*	Denmark
Konsult.ee OÜ	Estonia
Exco *(see list of individual entities below)*	France
Groupe Conseil Union	France
Groupe Fiduciaire Kreston	France
DELFS & PARTNER	Germany
Friebe - Prinz + Partner	Germany
Kreston Bansbach	Germany
Kreston Basedow	Germany
O&R Oppenhoff & Rädler AG	Germany
Westerfelhaus Audit	Germany
Hellenic Auditing	Greece
Budapest Consultans	Hungary
BFCD	Ireland
Kreston TDL Italy Tax & Global Services	Italy
Revicom	Italy
Kreston Osiris Audit Luxembourg	Luxembourg
Kreston MC Malta	Malta
A&D accountants en belastingadviseurs (Maastricht)	Netherlands
Bentacera	Netherlands
De Beer	Netherlands
Kreston Lentink	Netherlands
Kreston Van Herwijnen	Netherlands
Lentink De Jonge Accountants & Adviseurs	Netherlands
Qwintess *(joined Kreston Global on 1 February 2023)*	Netherlands
Van Velzen *(joined Kreston Global on 1 February 2023)*	Netherlands
Kreston BPG Polska Audyt	Poland
Exco Valliance:	
Exco A2A Poland	Poland
Exco Porto	Portugal
Kreston Iberaudit Portugal	Portugal

Member firm	Country
Kreston Romania	Romania
Kreston Slovakia	Slovakia
Kreston Iberaudit *(see list of individual entities below)*	Spain
Finnhammars	Sweden
Turnover from statutory audit of annual and consolidated financial statements	**USD 169,116,908**

Lists of individual firms conducting audit

ECA Kreston Austria (Austria)

Audit entities within ECA Kreston Austria	Country
Kreston AREA Bollenberger Wirtschaftsprüfung GmbH	Austria
Kärnten Audit KRESTON Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH	Austria
THP KRESTON Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH	Austria

Kreston Denmark (Denmark)

Audit entities within Kreston Denmark	Country
Aaen & Co p/s	Denmark
Aage maagensen A/S	Denmark
Aries	Denmark
Arne Bang ApS	Denmark
Attiri ApS	Denmark
Blicher Revision og Rådgivning	Denmark
ECO-TEAM	Denmark
GE Revision	Denmark
Jan Vegge	Denmark
Jørgen Løbner ApS	Denmark
Jørn M. Schmidt ApS	Denmark
Kan Kristensen	Denmark
Kildebjerg Revision	Denmark
Klar Revision	Denmark
Kreston AKC	Denmark
Kreston CM I/S	Denmark
Kreston JC	Denmark
Kreston SR	Denmark
Michael Bo Andersen	Denmark
Møller-Jensen ApS	Denmark
Ole Tønnesen	Denmark
Ostenfeld Revision	Denmark
PHA Revision/Revifjord	Denmark
Revisionscentret Aabenraa & Padborg	Denmark
Revisionscentret Haderslev	Denmark
Revisionscentret Padborg	Denmark
Revisionscentret Ribe	Denmark
Revisionscentret Tønder	Denmark

Audit entities within Kreston Denmark	Country
Revisionsfirmaet Mentor, Niels Fisker-Andersen	Denmark
Revisorgården i Holbæk	Denmark
Revisto I/S	Denmark
Revsbæk Revision	Denmark
Robæk	Denmark
Rønne Revision	Denmark
Status Revision	Denmark
Vendelbo ApS	Denmark

Exco France (France)

Audit entities within Exco France	Country
Exco A2A Toulouse	France
Exco AESE Lyon	France
Exco Ar Men	France
Exco AVEC	France
Exco Belfort Naxis	France
Exco Clermont-Ferrand	France
Exco Côte d'Azur	France
Exco Fiduciaire du Sud-Ouest	France
Exco HESIO	France
Exco Loire Saint-Etienne	France
Exco Montbéliard P2B	France
Exco Nexiom	France
Exco Omniconseils	France
Exco Paris ACE	France
Exco Socodec	France
Exco Strasbourg	France
Exco Valliance	France
Exco Corse Albertini & Associés	France / Corsica
Exco SEG Pacifique Papeete	France / French Polynesia
Exco Antilles Guyane:	
Exco EGCE	France / Guadeloupe
Exco Paie & Conseil Outre Mer	France / Guadeloupe
Exco ECE	France / Martinique
Exco REVIDOM	France / Martinique
Exco SARC	France / Martinique
Exco Anis Experts Sainte Clotilde	France / Réunion

Audit entities within Exco France	Country
Exco Bertrand et Associés	France / Réunion
Exco Cogefi La Réunion	France / Réunion

Kreston Iberaudit (Spain)

Audit entities within Exco France	Country
Kreston lberaudit AJS, S.L.P	Spain
Kreston lberaudit APM, S.L.	Spain
Kreston lberaudit ASE, S.L.P.	Spain
Kreston lberaudit BPA, S.L.	Spain
Kreston lberaudit CM, S.L.P.	Spain
Kreston lberaudit CYL, S.L.P	Spain
Kreston lberaudit FRP, S.L.	Spain
Kreston lberaudit IBAC, S.L.P.	Spain
Kreston lberaudit Illes Balears, S.L.	Spain
Kreston lberaudit Madrid, S.L.	Spain
Kreston lberaudit MRM, S.L.P	Spain
Kreston lberaudit PV, S.L.	Spain

Kreston UK audit firms

As of 31 January 2020, United Kingdom is no longer a member of the European Union (EU) and European Economic Area (EEA). Therefore, these firms no longer need to be included in transparency reports under EC regulations.

Member firm	Country
Bishop Fleming	United Kingdom
Clive Owen	United Kingdom
Consilium Chartered Accountants	United Kingdom
Duncan & Toplis	United Kingdom
James Cowper Kreston	United Kingdom
Kreston Reeves	United Kingdom
PEM	United Kingdom
Turnover from statutory audit of annual and consolidated financial statements	**USD 85,396,536**