

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

likvidátorovi neštátneho fondu – Recyklačný fond v likvidácii

Názor

Uskutočnil som audit mimoriadnej účtovnej závierky Recyklačného fondu v likvidácii (fond) k 31. máju 2018, ktorá obsahuje súvahu k 31. máju 2018, výkaz ziskov a strát k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená mimoriadna účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie likvidovaného fondu k 31. máju 2018 a výsledku hospodárenia za obdobie od vstupu do likvidácie končiace sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v časti *Zodpovednosť audítora za audit* mimoriadnej účtovnej závierky. Od fondu som nezávislý podľa ustanovení týkajúcich sa etiky, ktoré sú relevantné pre audit finančných výkazov a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Významná neistota v súvislosti s nepretržitým pokračovaním v činnosti

Upozorňujem na skutočnosť, že fond bol likvidovaný v zmysle zákona č. 79/2015 Z.. z. Ku dňu vstupu do likvidácie, vzhľadom na zákon č. 431/2002 Z.z. § 26 ods. 7, majetok, rozdiel majetku a záväzkov a záväzky sú v súvahe uvedené v historickej účtovnej hodnote tak, ako boli uvedené v mimoriadnej účtovnej závierke, ktorú som overil s podmieneným názorom. Vo výkaze Súvaha sú stavy majetku, rozdielu majetku a záväzkov a záväzkov uvedené v porovnaní na stav ku dňu predchádzajúcemu vstupu do likvidácie. Výkaz ziskov a strát obsahuje aj údaje, aké boli zaznamenané za obdobie predchádzajúce vstupu do likvidácie. Všetky zmeny v majetku, imaní a záväzkoch sú zachytené a vysvetlené v poznámkach, ktoré sú nedeliteľnou súčasťou mimoriadnej účtovnej závierky.

Môj názor nie je, vzhľadom na túto skutočnosť, modifikovaný.

Zodpovednosť likvidátora a osôb poverených spravovaním mimoriadnej účtovnej závierky

Likvidátor ako štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto mimoriadnej účtovnej závierky podľa požiadaviek rámca finančného vykazovania v rámci zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v platnom znení, relevantného pre zostavenie tejto mimoriadnej závierky a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie mimoriadnej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri overovaní mimoriadnej účtovnej závierky zvyrazňujem skutočnosť, že štatutárny orgán je zodpovedný za zlikvidovanie a ukončenie činnosti fondu.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva likvidovaného fondu.

Zodpovednosť audítora za audit mimoriadnej účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či mimoriadne účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto mimoriadnej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol zlikvidovaného fondu.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámiť sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a zvážiť, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Zvážil som, či výročná správa fondu obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej k 31.05.2015 sú v súlade s mimoriadnou účtovnou závierkou k danému dátumu,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávne vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

V Prešove 13.júna 2018

Ing. Štefan Fabian, PhD., štatutárny audítor
Licencia 200
Údenárska 15, 080 01 Prešov

