



společnost s ručením omezeným

Koliště 1965/13a
602 00 Brno ČESKÁ REPUBLIKA
Obch. rejstřík KS v Brně C 4855, IČ: 454 77 639

tel. +420 541 211 237, tel. +420 541 240 807
www.topauditing.cz
e-mail: audit@topauditing.cz

**Zpráva nezávislého auditora
o ověření účetní závěrky za rok 2013
Hammerbacher SK, a.s., Pukanec
IČO: 34119990**

Zpráva je určena statutárnímu orgánu společnosti. Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti, která obsahuje rozvahu k 31. 12. 2013, výkaz zisků a ztrát za rok končící k uvedenému datu a poznámky, které obsahují přehled významných účetních zásad a účetních metod a další vysvětlující informace. Audit jménem auditorské společnosti provedl JUDr. Antonín Husák CA (oprávnění KAČR č. 98, licence ÚDVA č. 236).

Odpovědnost statutárního orgánu za účetní závěrku. Statutární orgán je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která poskytuje pravdivý a věrný obraz v souladu se zákonem o účetnictví č. 431/2002 Z.z., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), a za interní kontroly, které statutární orgán považuje za potřebné pro sestavení účetní závěrky, která neobsahuje významné nesprávnosti, ať už v důsledku podvodu nebo chyby.

Odpovědnost auditora. Naší odpovědností je vyjádřit stanovisko k této účetní závěrce na základě auditu. Audit jsme provedli v souladu s mezinárodními auditorskými standardy. Podle těchto standardů máme dodržovat etické požadavky, naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Součástí auditu je uskutečnění postupů pro získání auditorských důkazů o sumách a údajích vykázaných v účetní závěrce. Zvolené postupy závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik významné nesprávnosti v účetní závěrce, ať už v důsledku podvodu nebo chyby. Při posuzování tohoto rizika auditor bere v úvahu interní kontroly relevantní pro sestavení účetní závěrky účetní jednotky, která poskytuje pravdivý a věrný obraz, aby mohl navrhnout auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale ne pro účely vyjádření stanoviska k účinnosti interních kontrol účetní jednotky. Audit dále zahrnuje vyhodnocení vhodnosti použitých účetních zásad a účetních metod, včetně přiměřenosti účetních odhadů, které provedl statutární orgán, a vyhodnocení celkové prezentace účetní závěrky. Jsme přesvědčeni, že auditorské důkazy, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro naše auditorské stanovisko.

Stanovisko. Podle našeho názoru účetní závěrka poskytuje ve všech významných souvislostech pravdivý a věrný obraz finanční situace společnosti k 31. 12. 2013 a výsledku jejího hospodaření za rok končící k uvedenému datu v souladu se zákonem o účetnictví.

V Brně dne 14. března 2014

Podpis auditora:



TOP AUDITING, s.r.o., Brno

Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47
Licencia Úřadu pro dohled nad výkonem auditu č. 007
Znalecký ústav (MSP ČR 63/97-00D)