

**Správa nezávislého audítora**  
**o vykonaní auditu – overenie ročnej účtovnej závierky**  
**za rok 2014**

---

**Overovaný objekt:**    ***IAD Investments, správ. spol.,  
akciová spoločnosť***  
                                 *Malý Trh 2/A*  
                                 *811 08 Bratislava*

**IČO:**                                **17 330 254**

**Audítor:**                        Ing. Jozef Pohlod  
                                      licencia SKAU č. 111  
                                      Ladislava Batthyányho 15, 851 10 Bratislava

Bratislava 22. apríla 2015

## *List vedeniu spoločnosti o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12. 2014*

Pri overovaní audítor postupoval v zmysle ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami.

Audítor sa pri overovaní zamerával na:

- overenie správnosti, prehľadnosti a preukázateľnosti účtovníctva v zmysle náležitosti zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení doplnkov
- nadväznosť stavov účtov hlavnej knihy vykázaných ku dňu účtovnej závierky vykonanej k 31.12.2014 na zostavenú súvahu a výkaz ziskov a strát
- bilančnú kontinuitu účtovníctva
- kontrolu vybraných účtovných a prvotných dokladov a účtovných zápisov, správnosť ich zaúčtovania a spôsob vykonávania opráv v účtovníctve z zmyslu ustanovení zákona o účtovníctve
- oceňovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku
- správnosť a úplnosť vykonania účtovných operácií v rámci zostavenia účtovnej závierky
- spôsob a správnosť oceňovania a vykazovania majetku a záväzkov
- dodržiavanie ustanovení Obchodného zákonníka a platných daňových zákonov

Pri overovaní boli použité postupy a testy podľa Medzinárodných audítorských štandardov, pričom sa porovnávali a zisťovali:

- finančné informácie bežného a predchádzajúceho obdobia
- vzťahy medzi jednotlivými položkami v rámci účtovného obdobia
- správnosť vykazovania pohľadávok, záväzkov
- časové rozlíšenie
- nepretržitosť trvania účtovnej jednotky

Na základe výsledkov preskúmania zostavenej účtovnej závierky audítor konštatuje, že táto je po stránke formálnej vyhotovená v zmysle náležitosti zákona 431/2002 Z.z. O účtovníctve v znení doplnkov. Súvaha, výkaz ziskov a strát a príloha k účtovnej závierke sú spracované na predpísaných formulároch.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosť v účtovníctve vykonala všetky závierkové účtovné operácie za správcovskú spoločnosť a za spravované fondy.

Overovaním bilančnej kontinuity účtovníctva neboli zistené nezrovnalosti. Počiatočné stavy majetkových účtov k 1.1.2014 nadväzujú na konečné stavy účtov vykazané v účtovnej závierke k 31.12.2013.

Kontrolou vecnej správnosti údajov vykázaných v účtovnej závierke audítor konštatuje, že vykazané stavy účtov aktív a pasív ako aj konečné stavy účtov nákladov a výnosov súhlasia so stavmi vykazanými v hlavnej knihe účtov vyhotovenej k 31.12.2014. V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka nezmenila spôsob účtovania, oceňovania, odpisovania majetku, usporiadania jednotlivých položiek v účtovnej závierke.

Overovaním vykázaných stavov dlhodobého hmotného a nehmotného majetku spoločnosti neboli zistené nezrovnalosti.

Overovaním správnosti vykazovania a účtovania v oblasti finančného majetku neboli zistené nezrovnalosti.

Audítor overil vykazané pohľadávky spoločnosti voči odberateľom, pričom konštatuje, že neboli zistené nedostatky.

Pri overovaní výšky vlastného imania neboli zistené nezrovnalosti.

Overovaním zostatkov účtov záväzkov neboli zistené nezrovnalosti. Vykázaný stav záväzkov zodpovedá stavom podľa vedenej analytickej evidencie členenej podľa jednotlivých veriteľov.

Spoločnosť spracovala dokladovú inventúru záväzkov, ktorá súhlasí so stavmi zachytenými v hlavnej knihe účtov. Odhady spoločnosti v oblasti účtovania rezerv vychádzali z prepočtov a skutočností minulých období.

Predmetom overovania boli vykazané zostatky na účtoch časového rozlíšenia. Spoločnosť na príslušných účtoch zabezpečila vecné a časové účtovanie nákladov a výnosov tak, aby súviseli s príslušným účtovným obdobím, na ktoré sa vzťahujú.

Všetky účtovné zápisy sú doložené prvotnými dokladmi, ktoré obsahujú náležitosti v zmysle ustanovenia § 10 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Interné doklady a účtovné zápisy sú doložené potrebnými dokladmi, ktoré dokumentujú zmeny v majetku, príjmoch a výdajoch spoločnosti a sú predmetom účtovníctva.

Pri overovaní nákladov a výnosov spoločnosť zabezpečila sledovanie štruktúry výnosov a nákladov v analytickej evidencii, ktorá zabezpečuje vyčíslenie účtovného hospodárskeho výsledku z hospodárskej činnosti, z finančnej činnosti a z mimoriadnej činnosti. V rámci vedenej operatívnej evidencie spoločnosť zabezpečila sledovanie nákladov aj pre potreby transformácie výsledkov účtovníctva pre výpočet daňového základu spoločnosti.

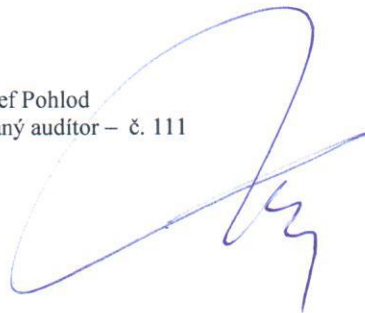
Účtovná závierka bola zostavená za podmienky nepretržitosti trvania spoločnosti. Z hľadiska hodnotenia spoločnosti a nepretržitosti jej trvania možno konštatovať, že spoločnosť si vytvára predpoklady, aby mohla v ďalšom období pokračovať vo svojej činnosti a zatiaľ neexistuje zámer ani predpoklady pre to, aby došlo k ukončeniu činnosti spoločnosti.

Vedenie spoločnosti nesignalizovalo žiadne zmeny, ktoré v čase od zostavenia účtovnej závierky do spracovania záverečnej audítorskej správy by ovplyvnili výrazne výšku majetku spoločnosti a uvedené zmeny by bolo potrebné uviesť v tejto audítorskej správe.

*Keďže neboli zistené žiadne nezrovnalosti, audítor vydá nemodifikovanú správu.*

Bratislava 22. apríla 2015

Ing. Jozef Pohlod  
certifikovaný audítor – č. 111





Vykonal som audit pripojenej účtovnej závierky spoločnosti IAD Investments, správ. spol., a.s., ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31.12.2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

#### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

#### *Zodpovednosť audítora*

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit účtovnej závierky som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že zostavená účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných metód a zásad a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

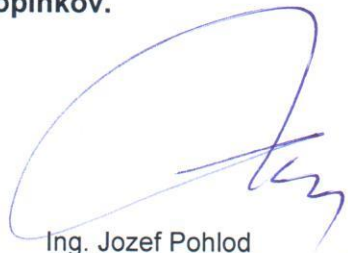
#### *Názor audítora*

**Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti IAD Investments, správ. spol., a.s., k 31.12.2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení doplnkov.**

Prílohy: účtovná závierka k 31.12.2014

poznámky



  
Ing. Jozef Pohlod  
Ladislava Batthyányho 15  
851 10 Bratislava  
auditor lic. č. 111