

TPA, s.r.o.

audítorská spoločnosť

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

za obdobie od 1.7.2015 – 30.6.2016

**z preskúmania účtovnej závierky
akciovej spoločnosti**

MAKOS, a.s.

Bardejov

TPA, s.r.o.

audítorská spoločnosť

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

akcionárom spoločnosti

MAKOS, a.s.

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky **MAKOS, a.s. so sídlom v Bardejove IČO: 35 920 203**, ktorá obsahuje súvahu k 30. júnu 2016, výkaz ziskov a strát za hospodársky rok končiaci k tomuto dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu spoločnosti za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že 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 rizík významnej nesprávnosti 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 navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre naše audítorské stanovisko.

Názor

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný pohľad na finančnú situáciu spoločnosti MAKOS, a.s. k 30. júnu 2016, a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

V Liptovskom Mikuláš 26. septembra 2016

TPA, s.r.o.

Garbiarska 905

031 01 Liptovský Mikuláš

Licencia SKAU č.367

Obchodný register Okresného súdu v Žiline

Oddiel: Sro, Vložka číslo: 55215/L

IČO: 46 318 844

Ing. Tatiana Mihalová

Zodpovedný audítor

Licencia SKAU č.588

