



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Správnej rade POLONINY n. o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienенý názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky *POLONINY n. o.*, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, vzhľadom k skutočnosti uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje podmienene pravdivý a verný obraz finančnej situácie *POLONINY n. o.* k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Organizácia *POLONINY, n. o.* vykazuje významnú sumu záväzkov z obchodného styku a záväzku na splácanie úveru, čo sa prejavuje vo vlastnom imaní. V tejto situácii organizácia prijala program vnútornej konsolidácie finančných procesov tak, aby organizácia *POLONINY, n. o.* bola schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Náš názor je z tohto dôvodu modifikovaný.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od *POLONINY n. o.* sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti/ Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na skutočnosť v účtovnej závierke, v ktorej sa uvádza, že nezisková organizácia vykazuje významnú sumu záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov na splácanie úveru. Uvedená situácia naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti organizácie nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Iná skutočnosť

V organizácii *POLONINY, n. o.* došlo v priebehu roka 2016 k zmene externých služieb účtovníctva.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán účtovnej jednotky je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti *POLONINY n. o.* nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle organizáciu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či 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