

- **Opravné položky k pohľadávkam**

(Pozri tabuľkový prehľad na strane 6 poznámok)

Urobili sme analýzu pohľadávok spoločnosti, testovali sme primeranosť metód tvorby opravných položiek Spoločnosťou a ich aplikáciu. Na vybranej vzorke sme overili správnosť výpočtov. Individuálne sme posúdili každú rizikovú pohľadávku, overili sme si existenciu dlžníka. Zaslali sme konfirmačné listy dlžníkom, vyžiadali sme externé stanoviská exekútorských úradov o stave vo vymáhaní rizikových pohľadávok Spoločnosti. Získali sme nezávislý názor na výšku potrebných opravných položiek na základe preskúmania dostupných externých a interných informácií.

- **Závazky** – pokles dlhodobých záväzkov oproti minulému obdobiu o sumu Eur 332 922, t.j. pokles o 93,3%, nárast krátkodobých záväzkov o 423,52% absolútne o sumu Eur 28 614.

(Pozri tabuľkový prehľad na strane 9 poznámok)

Overovali sme existenciu, práva a povinnosti, priradenie, úplnosť a správnosť záväzkov. Výsledky z vykonaných audítorských procedúr sme porovnali s dostupnými informáciami, ktoré sme získali z externých zdrojov, hlavne potvrdení veriteľov a z následných udalostí.

- **Náklady a výnosy**

(Pozri tabuľkový prehľad na strane 11 a 12 poznámok)

Na vzorke nákladov a na vzorke výnosov, na základe vykonaných analytických postupov, testov detailov sme overili správnosť a úplnosť nákladov a výnosov, a časové priradenie do účtovného obdobia. Na základe kritérií slovenských účtovných štandardov sme overili transakcie uskutočnené Spoločnosťou. Testovali sme výskyt, ocenenie, klasifikáciu, úplnosť, správnosť, časové priradenie nákladov a výnosov.

Súčasne sme posúdili aj vykazanie informácií v účtovnej závierke a primeranosť ich zverejnenia.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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 Spoločnosti 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 Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

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

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 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 účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti 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.