

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti **NDŽ s.r.o. Žilina**

### **SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

#### **NÁZOR ŠTATUTÁRNEHO AUDÍTORA**

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

Podľa nášho názoru priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti **NDŽ** 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.

#### **ZÁKLAD PRE NÁZOR**

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve 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 etiky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš audit.

#### **ZODPOVEDNOSŤ ŠTATUTÁRNEHO ORGÁNU 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 doklady, 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 splnenie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je potrebné a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, iba že by mal v úmysle spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

## ZODPOVEDNOSŤ AUDÍTORA ZA AUDIT ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Našou zodpovednosťou bolo primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a vydať správu audítora vrátane jeho názoru.

Primerané uistenie nemusí byť vždy zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí chyby, či významné nesprávnosti, ak by také existovali. Za významné sa považujú také, že môžu ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných účtovných štandardov počas celého auditu uplatňujeme odborný posudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem uvedeného identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky hlavne v dôsledku 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.

Oboznamujeme sa s prípadnými internými kontrolami, relevantnými pre náš audit. Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.

Robíme záver v tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota spochybňujúca schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti.

Hodnotíme aj celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k vernému zobrazeniu.

Ing. Pavel Morávek

audítor, licencia SKAU č. 63

Jesenského č. 17

010 01 Žilina



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "P. Morávek", written over the right side of the circular stamp.

Dátum správy: 22.3.2017