

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti MAX SPORT s r.o.

k výročnej správe

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

- I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti MAX SPORT s r.o., Bartoškova 7, Bratislava 831 04 (ďalej len „Spoločnosť“), k 31. decembru 2016, uvedenú na stranách 12 - 39 priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 1.12.2017 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti MAX SPORT s r.o., Bartoškova 7, Bratislava 831 04 (ďalej len „Spoločnosť“), 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, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti 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

Spoločnosť k účtu 061 - Podielové cenné papiera a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vytvorila opravnú položku vo výške 58 658,15 €, pričom obstarávacia cena finančného majetku bola len vo výške 0,07 €. O čiastku 58 658,08 € je vplyvom uvedenej skutočnosti majetok spoločnosti podhodnotený. V rovnakej výške je podhodnotený aj výsledok hospodárenia za rok 2016.

Upozorňujeme tiež na skutočnosť, že informácie v poznámkach obsiahnuté v tabuľkách č. 4, 23, 24, 37 nekorešpondujú v plnej miere na údaje vykázané v súvahe.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Iná skutočnosť

Konečné stavy účtovnej závierky spoločnosti MAX SPORT s r.o. za rok končiaci sa 31. decembra 2015 neboli overované audítorom, z dôvodu, že spoločnosť nespĺňala zákonné požiadavky na overenie účtovnej závierky audítorom.

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 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.

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 zachovávame 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.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o 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 v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na

súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- Hodnotíme 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 ich vernému zobrazeniu.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme dostali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Bratislave, dňa 31. decembra 2017

EKO AUDITOR, spol. s r.o.

Letecká 22, 831 03 Bratislava
Licencia SKAu č.75



Ing. Ľudovít Šramka

štatutárny audítor
Dekrét SKAu č. 556

Výročná správa spoločnosti

MAX SPORT s r.o.

Za rok 2016

OBSAH:

1. Vývoj činnosti a stav spoločnosti MAX SPORT s r.o., riziká a neistoty
2. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa
3. Predpokladaný budúci vývoj činnosti spoločnosti MAX SPORT s r.o.
4. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja
5. Nadobúdanie vlastných akcií, cenných papierov a obchodných podielov materskej spoločnosti
6. Návrh na rozdelenie zisku
7. Údaje požadované podľa osobitných predpisov
8. Údaje o organizačnej zložke v zahraničí

VÝROČNÁ SPRÁVA SPOLOČNOSTI

MAX SPORT s r.o. ZA ROK 2016

(zostavená k 31.12.2016)

1. Vývoj činnosti a stav spoločnosti MAX SPORT s r.o., riziká a neistoty

MAX SPORT, s.r.o. podniká v kategórii funkčných a naturálnych potravinárskych výrobkov, iniciuje vývoj zdravých snackov a ich následný predaj na trhu. Spoločnosť sa zameriava najmä na predaj na Slovensku, ale rozvíja tiež obchodné aktivity v zahraničí s víziou intenzívnejšie expandovať predovšetkým do okolitých štátov.

Kategória zdravých snackov, tzv. energy bars, sa vyvíja veľmi dynamicky, trh rastie kontinuálne už viac rokov, v roku 2016 dosiahol rast 19% (zdroj: Retail Zoom). Rozvoj celej kategórie je akcelerovaný produktovými inováciami, ktoré vo veľkej miere vznikajú práve v MAX SPORTE, v priebehu roka uviedla na trh spoločnosť MAX SPORT 3 samostatné skupiny produktov so špecifickým cieľom: proteínové tyčinky Crossbar s minimalizovaným obsahom cukru a zvýšeným obsahom bielkovín a vlákniny v troch príchuťach. Druhou skupinou bol kompletný rad Royal pre náročných konzumentov obsahujúci prémiové proteínové tyčinky Royal Protein v 3 príchuťach, alternatívu čokoládových bombónov Protein Truffles v pravej mliečnej, či horkej čokoláde alebo pravom jogurte, a proteínový kávový nápoj s pravou arabicou Royal Protein Ice Coffee v 2 príchuťach. Poslednou treťou skupinou je rad Raw Paleo Protein s unikátnou, na mieru vyvinutou zmesou rastlinných bielkovín taktiež v 3 príchuťach a raw kvalite. Portfólio spoločnosti sa vyprofilovalo na kľúčové línie, Aktívnu a Naturálnu, ktoré uspokojujú dopyt širokej verejnosti a napĺňa tak misiu ponúknuť zdravú alternatívu snacku/malého jedla aktívnym a zdravo orientovaným spotrebiteľom.

Trhový podiel MAX SPORT dosahuje na slovenskom trhu 24% a na českom trhu 9%. Primárny cieľ je posilňovať slovenskú pozíciu a českú dostať na úroveň slovenského, aj obratovo, aj trhovým podielom, pri proporčnom zohľadnení veľkostí trhov.

K naplneniu globálneho cieľa prispieva významným spôsobom aj rozširovanie distribúcie na exportné trhy. Aktuálne predaje mimo domácich trhov, SR a ČR, tvoria cca 40%. Rozvoj exportného obchodu podporujeme účasťami na svetových potravinových výstavách, cez ocenenia za inovácie a progresívne myslenie reflektujúce top globálne trendy s flexibilnou a dynamickou implementáciou.

Ambíciou MAX SPORT do budúcnosti je naďalej udávať trendy v kategórii funkčných a prírodných snackov, nevylučujúc možnosť vstúpiť aj do nových segmentov. S ohľadom na potenciál kategórie ponúknuť spotrebiteľom progresívnejšie produkty založené na najnovších výživových poznatkoch a výrobných technológiách sa očakáva pokračovanie rastového trendu a súčasne produktová pripravenosť MAX SPORTu na budúce obdobia posilní líderstvo značky.

Investičná aj marketingová politika spoločnosti v roku 2016 smerovala k udržaniu trhového podielu spoločnosti a k dobrému finančnému zdraviu spoločnosti.

Spoločnosti sa podarilo udržať dobrú finančnú situáciu. Celkové krátkodobé pohľadávky spoločnosti vzrástli v roku 2016 o 95,5% v porovnaní s rokom 2015. Najväčšiu časť nárastu tvorili pohľadávky z obchodného styku z dôvodu významného rastu obratu spoločnosti. Z hľadiska opatrnosti vytvorila spoločnosť opravnú položku k pohľadávkam v zmysle zákona o dani z príjmu.

Spoločnosť svojou činnosťou nemala a nemá negatívny vplyv na životné prostredie. Vzhľadom na to, že spoločnosť 31.12.2016 zamestnávala 23 pracovníkov, jej vplyv na zamestnanosť v regióne nie je významný

Spoločnosť v roku 2016 dosiahla výsledok hospodárenia vo výške 873 618,93 EUR.

Ukazovatele, ktoré spoločnosť sleduje a ich stav v rokoch 2015 – 2016:

Ukazovateľ	Rok 2015	Rok 2016
1. Návratnosť kapitálu	10,2%	86,5%
2. Návratnosť predaja	6,2%	26,4%
3. Podiel vlastného kapitálu na aktívach	68,4%	60,8%
4. Hospod. výsledok po zdanení v TEUR	102	874

Úplnú informáciu o hospodárení spoločnosti poskytuje účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2016.

2. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.

Po skončení účtovného obdobia podala spoločnosť dodatočné daňové priznanie k dani z príjmu právnických osôb, kde prišlo k úprave základu dane. Spoločnosť dodatočné daňové priznanie riadne podala a dodatočnú daň aj riadne uhradila.

3. Predpokladaný budúci vývoj činnosti spoločnosti MAX SPORT s r.o.

Spoločnosť i v podmienkach nižšej kúpyschopnosti obyvateľstva SR v r. 2017 plánuje nárast úrovne predaja tovaru a očakáva návratnosť nákladov vložených do marketingových a podporných aktivít aj v súvislosti s uvádzaním nových výrobkov na existujúce trhy ako aj expandovanie na nové trhy.

4. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Spoločnosť MAX SPORT s r.o. nemá vlastné výskumné a vývojové oddelenie /s výnimkou marketingu/ a preto nemá ani výdavky s ním spojené.

5. Nadobúdanie vlastných akcií, cenných papierov a obchodných podielov materskej spoločnosti.

Spoločnosť MAX SPORT s r.o. v roku 2016 nadobudla 100% podiel vo svojej českej dcérskej spoločnosti MX Distribuce s.r.o.

6. Návrh na rozdelenie zisku.

Návrh na rozdelenie zisku a jeho preklad sú uvedené na str. 7 a 8.

7. Údaje požadované podľa osobitných predpisov.

Spoločnosť nie je povinná uvádzať takéto údaje.

8. Údaje o organizačnej zložke v zahraničí

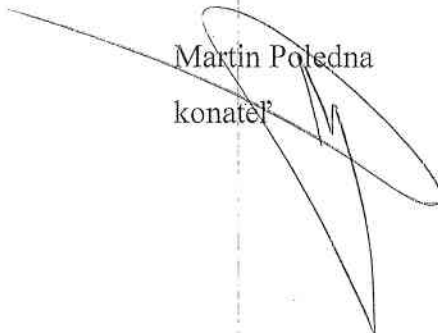
Spoločnosť nevlastní žiadnu organizačnú zložku v zahraničí.

V Trenčíne, dňa 12.12.2017

Mgr. Peter Kulich
konateľ



Martin Poledna
konateľ



Rozdelovník :

Spoločníci :

Wolfeco s.r.o., zastúpená *Martin Poledna*

Stoneberg s.r.o., zastúpená *Mgr. Peter Kulich*

JEREMIE Co-Investment Fund, s.r.o. zastúpená *Michal Jablonka*

janom cz a.s., zastúpená *Jozef Očenáš*

Zápisnica z valného zhromaždenia o schválení ročnej účtovnej závierky a rozdelení zisku

Zápisnica č. 2/2017

z valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti MAX SPORT s r.o., so sídlom Bartoškova 7, 83104 Bratislava, IČO: 31368891, zapísanej v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 6687/B (ďalej len „Spoločnosť“), konaného dňa 09.05. 2017 o 9:00 hod. v sídle spoločnosti

Prítomní: všetci spoločníci osobne

Wolfeco s.r.o., zastúpená *Martin Poledna, trvale bytom Oravská 1260/11, 82109 Bratislava,*
hlasovacie práva:36 hlasov

Stoneberg s.r.o., zastúpená *Mgr. Peter Kulich, trvale bytom Bartoškova 124/7, 83104 Bratislava,*
hlasovacie práva:36 hlasov

JEREMIE Co-Investment Fund, s.r.o. zastúpená *Michal Jablonka, trvale bytom Záhradná 11/a, Veľký Biel 900 24,* **hlasovacie práva:14 hlasov** *Konajúci na základe plnej moci Limerock*
janion cz a.s., zastúpená *Jozef Očenáš, trvale bytom Mlynská 41, 97611 Selce,* **hlasovacie práva:14 hlasov** *Fund Nanngw J.V.O.*

Program:

1. Otvorenie valného zhromaždenia a voľba predsedu valného zhromaždenia a zapisovateľa
2. Prerokovanie a schválenie účtovnej závierky za rok 2016
3. Prerokovanie a schválenie rozdelenia zisku za rok 2016
4. Záver

K bodu 1:

Rokovanie valného zhromaždenia otvoril a prítomných privítal spoločník a konateľ spoločnosti Martin Poledna, ktorý skonštatoval uznášania schopnosť valného zhromaždenia a zároveň informoval spoločníkov, že všetci spoločníci sú oprávnení vykonávať svoje hlasovacie práva. Konateľ spoločnosti zároveň skonštatoval, že valné zhromaždenie bolo zvolané v súlade s pravidlami stanovenými v spoločenskej zmluve a všetci spoločníci potvrdili riadne doručenie pozvánky. Spoločníci zvolili pána Martina Polednu za predsedu valného zhromaždenia a pána Mgr. Petra Kulicha za zapisovateľa.

Prítomných bolo 100% (100 hlasov).

Hlasovanie: za 100% hlasov, proti: 0 hlasov, zdržal sa: 0 hlasov

K bodu 2:

Valné zhromaždenie prerokovalo účtovnú závierku za rok 2016 a prijalo uznesenie, ktorým schvaľuje účtovnú závierku za rok 2016.

Prítomných bolo 100% (100 hlasov).

Hlasovanie: za 100% hlasov, proti: 0 hlasov, zdržal sa: 0 hlasov

K bodu 3:

Valné zhromaždenie prerokovalo rozdelenie zisku za rok 2016 a prijalo uznesenie, ktorým schvaľuje rozdelenie zisku nasledovne:

Čistý zisk: 873.618,93 EUR

Prerozdelenie zisku r. 2016:

- Rezervný fond 43.680,95 EUR (5% z čistého zisku)
- Nerozdelený zisk 829.937,98 EUR

Prítomných bolo 100% (100 hlasov).

Hlasovanie: za 100% hlasov, proti: 0 hlasov, zdržal sa: 0 hlasov

K bodu 4:

Predseda na záver konštatoval, že program valného zhromaždenia bol vyčerpaný a ukončil valné zhromaždenie.

Zapísal: 9. mája 2017

Spoločníci na znak svojho súhlasu s formálnymi náležitosťami konania valného zhromaždenia, ako aj na znak súhlasu s formou a obsahom prijatých uznesení vlastnoručne túto zápisnicu podpisujú.

.....
Martin Poledna

.....
Peter Kulich

.....
Michal Jablonka, LimeRock Fund Manager, s.r.o.

.....
Jozef Očenáš

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti MAX SPORT s r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti MAX SPORT s r.o., Bartoškova 7, Bratislava 831 04 (ďalej len „Spoločnosť“), 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, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti 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

Spoločnosť k účtu 061 - Podielové cenné papiera a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vytvorila opravnú položku vo výške 58 658,15 €, pričom obstarávacía cena finančného majetku bola len vo výške 0,07 €. O čiastku 58 658,08 € je vplyvom uvedenej skutočnosti majetok spoločnosti podhodnotený. V rovnakej výške je podhodnotený aj výsledok hospodárenia za rok 2016.

Upozorňujeme tiež na skutočnosť, že informácie v poznámkach obsiahnuté v tabuľkách č. 4, 23, 24, 37 nekorešpondujú v plnej miere na údaje vykázané v súvahe.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) 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.

Iná skutočnosť

Konečné stavy účtovnej závierky spoločnosti MAX SPORT s r.o. za rok končiaci sa 31. decembra 2015 neboli overované audítormi, z dôvodu, že spoločnosť nespĺňala zákonné požiadavky na overenie účtovnej závierky audítormi.

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 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.

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 zachovávame 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.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o 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 v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme 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 ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe**

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

V Bratislave, dňa 1. decembra 2017

EKOAUDITOR, spol. s r.o.

Letecká 22, 831 03 Bratislava
Licencia SKAu č.75



Ing. Ľudovít Šramka

štatutárny audítor
Dekrét SKAu č. 556