

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
spoločníkom spoločnosti s r.o. COMBIN Banská Štiavnica

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2017

Názor

Uskutočnila som audit **konsolidovanej** účtovnej závierky spoločnosti s r.o. COMBIN Banská Štiavnica a jej dcérskych spoločností **/skupina/** ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31.decembru 2017, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2017, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného účtovníctva /IFRS/ v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov /ISA/. Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť auditora za audit konsolidovanej účtovnej závierky.

Od skupiny som nezávislá podľa ustanovení Zák. č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu auditora, relevantných pre môj audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení, týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva /IFRS/ v znení prijatom EÚ a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, a za opísanie skutočností, týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, iba že by mal v úmysle skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť. Alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť auditora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu auditora, vrátane názoru.

Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit, vykonaný podľa medzinárodných auditorských 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla uplatniť auditorské postupy, vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán používa vhodne v účtovníctve predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských 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.

Môj záver vychádza z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy auditora. Budúce udalosti alebo okolnosti môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti. Ak by som dospela k záveru, že významná neistota existuje, som povinná uozorniť v mojej správe na súvisiace informácie v konsolidovanej účtovnej závierke, alebo ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Môj záver vychádza z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy auditora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

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

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. Môj vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je mojou povinnosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Zvážila som či konsolidovaná výročná správa Skupiny obsahuje informácie, ktoré vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky podľa môjho názoru:

- **Informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2017, sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok**
- **Konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve**

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o konsolidovanom celku a situácii v ňom, ktoré som získala počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky skupiny, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto Správy audítora.

V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

8. augusta 2018

Audítorka Slovenskej komory audítorských
Ing. Magda Mihaliková CSc.
licencia SKAU č. 623
Banská Štiavnica 969 01, ul. M. Benku 2



Prílohy: Konsolidovaná účtovná závierka
k 31.12.2017
Konsolidovaná výročná správa
za rok 2017