



®

společnost s ručením omezeným

Koliště 1965/13a
602 00 B r n o ČESKÁ REPUBLIKA
Obch. rejstřík KS v Brně C 4855, IČ: 454 77 639

tel. +420 541 211 237, tel. +420 541 240 807
www.topauditing.cz
e-mail: audit@topauditing.cz

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

společníkům a statutárnímu orgánu společnosti

PNEU DT s.r.o., Stožok

Názor

Provedli jsme audit účetní závěrky společnosti PNEU DT s.r.o., Stožok (dál jen „Společnost“), která obsahuje rozvahu k 31. prosinci 2018, výkaz zisků a ztrát za rok končící k uvedenému datu, a poznámky, které obsahují souhrn významných účetních zásad a účetních metod.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka poskytuje pravdivý a věrný obraz finanční situace Společnosti k 31. prosinci 2018 a výsledku jejího hospodaření za rok končící k uvedenému datu podle zákona č. 431/2002 Z.z., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dál jen „zákon o účetnictví“).

Základ pro názor

Audit jsme provedli podle mezinárodních auditorských standardů (ISA). Naše odpovědnost podle těchto standardů je uvedena v odstavci Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. Na Společnosti jsme nezávislí podle ustanovení zákona č. 423/2015 Z.z., o statutárním auditu, a o změně a doplnění zákona č. 431/2002 Z.z., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dál jen „zákon o statutárním auditu“) týkajících se etiky, včetně Etického kodexu auditora, relevantních pro náš audit účetní závěrky a splnili jsme i ostatní požadavky těchto ustanovení týkajících se etiky.

Jsme přesvědčení, že auditorské důkazy, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro náš názor.

Odpovědnost statutárního orgánu za účetní závěrku

Statutární orgán je odpovědný za sestavení této účetní závěrky tak, aby poskytovala pravdivý a věrný obraz podle zákona o účetnictví a za ty interní kontroly, které považuje za potřebné pro sestavení účetní závěrky, která neobsahuje významné nesprávnosti, ať už v důsledku podvodu nebo chyby.



Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán odpovědný za zhodnocení schopnosti Společnosti nepřetržitě pokračovat ve své činnosti, za popsání skutečností týkajících se nepřetržitého pokračování v činnosti, pokud je to potřebné, a za použití předpokladu nepřetržitého pokračování v činnosti v účetnictví, ledaže by měl v úmyslu Společnost zlikvidovat nebo ukončit její činnost, nebo by neměl jinou realistickou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naší odpovědností je získat přiměřené ujištění, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významné nesprávnosti, ať už v důsledku podvodu nebo chyby, a vydat zprávu auditora, včetně názoru.

Přiměřené ujištění je ujištění vysokého stupně, ale není zárukou toho, že audit provedený podle mezinárodních auditorských standardů vždy odhalí významné nesprávnosti, pokud takové existují. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodu nebo chyby a za významné se považují tehdy, pokud by se dalo odůvodněně očekávat, že jednotlivě nebo v souhrnu by mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů, uskutečněné na základě této účetní závěrky.

V rámci auditu uskutečněného podle mezinárodních auditorských standardů, po dobu celého auditu uplatňujeme odborný úsudek a zachováváme profesní skepticismus. Kromě toho:

- Identifikujeme a posuzujeme rizika významné nesprávnosti účetní závěrky, ať už v důsledku podvodu nebo chyby, navrhuje a uskutečňujeme auditorské postupy reagující na tato rizika a získáváme auditorské důkazy, které jsou dostatečné a vhodné pro poskytnutí základu pro náš názor. Riziko neodhalení významné nesprávnosti v důsledku podvodu je vyšší než toto riziko v důsledku chyby, protože podvod může zahrnovat tajnou dohodu, falšování, úmyslné vynechání, nepravdivé prohlášení nebo obejítí interní kontroly.
- Seznamujeme se s interními kontrolami relevantními pro audit, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale ne za účelem vyjádření názoru na efektivnost interních kontrol Společnosti.
- Hodnotíme vhodnost použitých účetních zásad a účetních metod a přiměřenost účetních odhadů a uvedení s nimi souvisejících informací, uskutečněné statutárním orgánem.
- Činíme závěr o tom, zda statutární orgán vhodně v účetnictví používá předpoklad nepřetržitého pokračování v činnosti a na základě získaných auditorských důkazů závěr o tom, zda existuje významná nejistota v souvislosti s událostmi nebo okolnostmi, které by mohly významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě pokračovat v činnosti. Pokud dospějeme k závěru, že významná nejistota existuje, jsme povinni upozornit v naší zprávě auditora na související informace uvedené v účetní závěrce nebo, pokud jsou tyto informace nedostatečné, modifikovat náš názor.
- Naše závěry vycházejí z auditorských důkazů získaných do data vydání naší zprávy auditora. Budoucí události nebo okolnosti však mohou způsobit, že Společnost přestane pokračovat v nepřetržité činnosti.



- Hodnotíme celkovou prezentaci, strukturu a obsah účetní závěrky včetně informací v ní uvedených, jakož i to, zda účetní závěrka zachycuje uskutečněné transakce a události způsobem, který vede k jejich věrnému zobrazení.

Zpráva k informacím, které se uvádí ve výroční zprávě

Statutární orgán je odpovědný za informace uvedené ve výroční zprávě sestavené podle požadavků zákona o účetnictví. Náš výše uvedený názor na účetní závěrku se nevztahuje na jiné informace ve výroční zprávě.

V souvislosti s auditem účetní závěrky je naší odpovědností seznámení se s informacemi uvedenými ve výroční zprávě a posouzení, zda tyto informace nejsou ve významném nesouladu s auditovanou účetní závěrkou nebo našimi poznatky, které jsme získali za dobu auditu účetní závěrky, nebo se jinak zdají být významně nesprávné.

Posoudili jsme, zda výroční zpráva Společnosti obsahuje informace, jejichž uvedení vyžaduje zákon o účetnictví.

Na základě prací provedených po dobu auditu účetní závěrky, podle našeho názoru:

- informace uvedené ve výroční zprávě sestavené za rok 2018 jsou v souladu s účetní závěrkou za daný rok,
- výroční zpráva obsahuje informace podle zákona o účetnictví.

Kromě toho, na základě našich poznatků o účetní jednotce a situaci v ní, které jsme získali za dobu auditu účetní závěrky, jsme povinni uvést, zda jsme zjistili významné nesprávnosti ve výroční zprávě, kterou jsme obdrželi před datem vydání této zprávy auditora. V této souvislosti neexistují zjištění, která bychom měli uvést.

V Brně dne 31. května 2019

JUDr. Antonín Husák CA
licence ÚDVA č. 236
oprávnění KAČR č. 98



TOP AUDITING, s.r.o.

Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47
Licencia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu č. 007
Znalecký ústav (MSP ČR 63/97-OOD)