

**AUDÍTORSKÁ SPRÁVA**

**Rok:** 4/2020 - 3/2021

**Spoločnosť:** **ATTACK, s.r.o.**

Vrútky

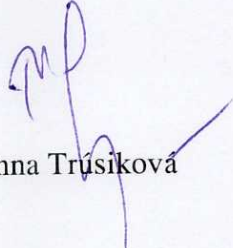
Vážený pán konateľ,

ukončili sme audit spoločnosti **ATTACK, s.r.o.**, Vrútky za obdobie končiace 31. marca 2021.

Táto správa obsahuje všetky záležitosti a sporné body, vyplývajúce z auditu, ktoré považujeme za vhodné predložiť vedeniu na zváženie. Je určená výhradne pre potreby vedenia spoločnosti. Táto správa by nemala byť poskytnutá tretej strane bez nášho písomného súhlasu a ani nepreberáme zodpovednosť za jej obsah voči iným osobám.

Pri tejto príležitosti by sme radi poďakovali za spoluprácu, ktorú nám poskytlo vedenie a pracovníci počas vykonávania nášho auditu.

S pozdravom

  
Ing. Anna Trúsiková

**Rudolf Bakala**  
Konateľ spoločnosti  
**ATTACK, s.r.o.**  
Dielenská Kružná 5020  
038 61 Vrútky

List manažmentu  
výsledky overenia ročnej účtovnej závierky k 31.03.2021  
**ATTACK, s.r.o., Vrútky**

Príjemca správy:           Konateľ spoločnosti  
                                  ATTACK, s.r.o.  
                                  Dielenská Kružná 5020  
                                  038 61 Vrútky

Obsah:                       1. Výsledky overenia  
                                  2. Správa audítora - výrok  
                                  3. Prílohy - účtovná závierka

Overenie vykonala:       ADT CONSULTING, s.r.o.  
                                  Legionárska 7451/4  
                                  911 01 Trenčín  
                                  Licencia SKAu č. 154

Audítor:                    Ing. Anna Trúsiková  
                                  Licencia SKAu č. 617

Trenčín, október 2021

## I ÚVODNÁ ČASŤ

1. Overenie ročnej účtovnej závierky spoločnosti s ručením obmedzeným ATTACK, s.r.o., ktorá bola zostavená k 31. 03. 2021 vykonala spoločnosť ADT CONSULTING, s.r.o., Trenčín na základe vzájomnej zmluvy.
2. Audítora: Ing. Anna Trúsiková, licencia SKAu č. 617.
3. Informácie audítora za spoločnosť poskytol Ing. Bohuš Záborský, externý ekonóm spoločnosti.
4. Overované obdobie: od 01. 04. 2020 do 31. 03. 2021.
5. Za účtovnú závierku zodpovedá vedenie spoločnosti. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu.
6. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov sme audit naplánovali a vykonali tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.
7. Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje v účtovnej závierke, na základe testov. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Sme presvedčení, že náš audit poskytuje primerané východisko pre náš názor.
8. Pri overovaní boli použité najmä tieto podklady a materiály:
  - právno - formálna dokumentácia,
  - interné smernice a normy upravujúce činnosť spoločnosti vrátane zásad a princípov vedenia účtovníctva,
  - prvotné doklady k účtovným operáciám za obdobie 04/2020 - 03/2021,
  - podklady k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za obdobie 04/2020 - 03/2021,
  - účtovné knihy za obdobie 04/2020 - 03/2021,
  - účtovné závierky za obdobie 04/2019 - 03/2020 a obdobie 04/2020 - 03/2021,
  - ostatné účtovné záznamy potrebné k auditu ročnej účtovnej závierky,
  - ďalšie podklady vyžiadané k objektívnemu zhodnoteniu majetkovej a finančnej situácie spoločnosti,
  - informácie vedúcich pracovníkov a účtovníkov spoločnosti.

## II INFORMÁCIE O ORGANIZÁCIÍ

### 1. Právne postavenie spoločnosti

Obchodné meno: **ATTACK, s.r.o.**  
Sídlo: **Dielenská Kružná 5020**  
**038 61 Vrútky**

IČO: **36 404 489**  
Deň zápisu: **19. 03. 2002**  
Základné imanie: **1 000 000 EUR**

Právna forma: **spoločnosť s ručením obmedzeným**

Právne skutočnosti sú uvedené vo výpise z Obchodného registra Okresného súdu Žilina, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 13469/L.

### 2. Predmet činnosti spoločnosti

Spoločnosť má registrované v obchodnom registri činnosti, na ktoré má udelené živnostenské oprávnenie:

- výroba, montáž, rekonštrukcia, oprava a údržba, odborné prehliadky a odborné skúšky plynových zariadení,
- veľkoobchod v rozsahu voľných živností,
- maloobchod v rozsahu voľných živností,
- prieskum trhu a verejnej mienky,
- podnikateľské poradenstvo,
- prenájom strojov, prístrojov a zariadení bez obsluhujúceho personálu,
- reklamné činnosti,
- organizovanie kurzov, školení, seminárov, kultúrnych a športových podujatí,
- opravy a servis elektrospotrebičov,
- sprostredkovanie výroby, obchodu a služieb v rozsahu voľných živností,
- prenájom hnutel'ného tovaru,
- faktoring a forfaiting,
- prenájom nehnuteľností s poskytovaním iných ako základných služieb,
- zámočníctvo,
- výskum a vývoj v oblasti kotlov ústredného kúrenia, generátorov, kompresorov a vykurovacej techniky,
- vývoj, výroba, predaj a servis kotlov pre ústredné kúrenie, generátorov a rôznej vykurovacej techniky,
- výroba kovových konštrukcií a kotlových telies, kotlov, generátorov a rôznej vykurovacej techniky,
- kovovýroba,
- prenájom hnutel'ných vecí.

### 3. Finančné, daňové a odvodové vzťahy spoločnosti

Finančné vzťahy a platobný styk v priebehu obdobia 04/2020 - 03/2021 zabezpečuje spoločnosť prostredníctvom účtov otvorených vo viacerých peňažných ústavoch. Spoločnosť je platiteľom daní v rozsahu podnikateľského subjektu.

## III VÝSLEDKY AUDITU

### 1. ÚČTOVNÉ PRINCÍPY A POSTUPY

- 1.1 Spoločnosť účtovala podľa vydaných zásad pre vedenie účtovníctva v roku 2020/2021, ktoré sú upravené podľa formálnych požiadaviek na riadiace akty spoločnosti a zodpovedajú Opatreniu MF SR č. 23054/2002-92 zo dňa 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva a zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Spoločnosť vydala ďalšie organizačné pokyny, ktoré sa vzťahujú k postupom účtovania.
- 1.2 Účtovná dokumentácia má náležitosti podľa zákona o účtovníctve, účtovné záznamy boli vedené predpísaným spôsobom.
- 1.3 Účtovné záznamy: konsolidovaná účtovná závierka nie je vypracovaná, nakoľko spoločnosť nespĺnila podmienky pre konsolidáciu.
- 1.4 Účtovníctvo bolo vedené správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, účtovalo sa o operáciách, ktoré sa týkali overovaného obdobia.
- 1.5 Účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi, ktoré majú základné náležitosti v súlade s § 10 zákona o účtovníctve.
- 1.6 Systém účtovníctva je prehľadný a zrozumiteľný.
- 1.7 Zabezpečená bola kontinuita účtovníctva medzi obdobiami 04/2019 - 03/2020 a 04/2020 - 03/2021. Dodržaná bola tiež kontinuita v oceňovaní a metódach účtovania.
- 1.8 Otvorenie účtov bežného účtovného obdobia a uzatvorenie účtov k 31.03.2021 bolo vykonané v súlade s Opatrením MF SR č. 23054/2002-92 z 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva a v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
- 1.9 Oceňovanie majetku a záväzkov spoločnosti ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu bolo v súlade s vnútrofirmitnými predpismi a rešpektovalo zákon o účtovníctve. Oceňovanie ku dňu zostavenia účtovnej závierky rešpektovalo zákon o účtovníctve, § 27 a § 25. Účtovná jednotka zohľadnila ku dňu zostavenia účtovnej závierky predpokladané riziká a straty týkajúce sa majetku a záväzkov prostredníctvom odpisov, rezerv a tvorbou opravných položiek.

## 2. ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZA OBDOBIE 04/2020 - 03/2021

- 2.1 Účtovná závierka k 31.03.2021 bola zostavená v súlade s Opatrením MF SR č. MF/23377/2014-74, z 3. decembra 2014, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu.
- 2.2 Účtovnú závierku za účtovné obdobie končiace 31. marcom 2021 vypracovala spoločnosť v častiach:
- Účtovná závierka ÚČ POD
  - Poznámky
  - Cash flow
- 2.3 Účtovná závierka ako celok nadväzuje na hlavnú knihu a ostatné účtovné knihy a evidenciu.
- 2.4 Obsahová náplň Poznámok je v súlade s Opatrením MF SR č. MF/23377/2014-74, z 3. decembra 2014 v zmysle platného znenia.

## 3. OVEROVANÉ POLOŽKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

- 3.1 V súlade s § 8 ods. 4, § 29 a § 30 zákona o účtovníctve vykonala spoločnosť overenie súvahových stavov účtov inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Inventarizáciou boli stavy preukázané, neboli zistené rozdiely, ich stav zodpovedá skutočnosti. Zápis zo zasadnutia inventarizačnej komisie a výsledky inventarizácie schválilo vedenie spoločnosti.
- 3.2 K 31.03.2021 vykazuje spoločnosť nasledovný stav neobežného majetku v EUR:

POLOŽKA	31.03.2021			31.03.2020
	OBSTARÁVACIA HODNOTA	OPRÁVKY OPRAVNÉ POLOŽKY	ZOSTATKOVÁ HODNOTA	ZOSTATKOVÁ HODNOTA
<b>Neobežný majetok</b>	2 778 382	1 970 875	807 507	1 145 238
Dlhodobý nehmotný majetok	270 614	234 788	35 826	94 110
Dlhodobý hmotný majetok	2 507 768	1 736 087	771 681	1 051 128
Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0

Fyzickou a dokladovou inventúrou bol zistený stav majetku, zaznamenaný do inventúrnych súpisov, bol porovnaný so stavom majetku v účtovníctve, inventarizáciou bola preukázaná zhodnosť týchto hodnôt so stavmi v hlavnej knihe.

- 3.3 Hotovosť v pokladniciach k 31.03.2021 súhlasí so stavmi vedenými v pokladničných knihách a v účtovníctve.
- 3.4 Stav zásob ku koncu účtovného obdobia 2 528 215 EUR bol inventarizáciou overený, neboli zistené inventarizačné rozdiely. Spoločnosť nevykazuje zásoby s dočasne zníženou úžitkovou hodnotou.
- 3.5 Stav na bežných účtoch v peňažných ústavoch súhlasia k 31.03.2021 na bankové výpisy.

- 3.6 Stav krátkodobých a dlhodobých pohľadávok k 31.03.2021 je 1 872 247 EUR, z toho pohľadávky z obchodného styku vo výške 1 852 882 EUR. Opravná položka je k 31.03.2021 v celkovej výške 0 EUR.
- 3.7 Spoločnosť vykazuje k 31.03.2021 na jednotlivých účtoch časového rozlíšenia zostatky:
- 381 - Náklady budúcich období 18 667 EUR,
  - 383 - Výdavky budúcich období 0 EUR,
  - 384 - Výnosy budúcich období 0 EUR,
  - 385 - Príjmy budúcich období 0 EUR,
- Overované položky časového rozlíšenia boli správne účtované.
- 3.8 Účtovný stav základného imania vo výške 1 000 000 EUR súhlasí na výpis z obchodného registra.
- 3.9 Prírastky a úbytky vlastného imania v účtovnom období boli účtované správne podľa rozhodnutia valného zhromaždenia a v súlade s postupmi účtovania pre Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín a Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.
- 3.10 Stav rezerv k 31.03.2021 je vo výške 81 630 EUR, z toho krátkodobých rezerv je vo výške 52 003 EUR.
- 3.11 Stav krátkodobých a dlhodobých záväzkov k 31.03.2021 vykazuje spoločnosť vo výške 2 171 997 EUR, z toho záväzky z obchodného styku 900 570 EUR.

#### 4. ZÁVER

##### Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **ATTACK, s.r.o., Vrútky** („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. marcu 2021, 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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. marcu 2021 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 názor

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

Spoločnosť zvážila všetky potenciálne dopady situácie spôsobenej COVID-19 na jej podnikateľské aktivity a dospela k záveru, že nemajú významný vplyv na jej schopnosť nepretržite pokračovať v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt.

#### 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 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.
- 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 spochybníť 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**

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 k 31. marcu 2021 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 obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Trenčíne, dňa 8. októbra 2021

**ADT CONSULTING, s.r.o.**  
**Legionárska 7451/4, 911 01 Trenčín**  
**OR OS Trenčín, oddiel Sro, vložka 10713/R**  
**Licencia SKAu č. 154**



**Ing. Anna Trúsiková**  
**Zodpovedný audítor**  
**Licencia SKAu č. 617**

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi spoločnosti ATTACK, s.r.o.

## I. Správa z auditu účtovnej závierky

### Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **ATTACK, s.r.o., Vrútky** („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. marcu 2021, 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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. marcu 2021 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 názor

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

Spoločnosť zvažila všetky potenciálne dopady situácie spôsobenej COVID-19 na jej podnikateľské aktivity a dospela k záveru, že nemajú významný vplyv na jej schopnosť nepretržite pokračovať v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt.

### 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 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.
- 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 spochybníť 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.

## **II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

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.

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:

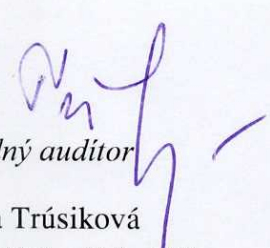
- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej k 31. marcu 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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 obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Trenčíne, dňa 8. októbra 2021

*Audítorská spoločnosť*

ADT CONSULTING, s.r.o.  
Licencia SKAu číslo 154

  
*Zodpovedný audítor*

Ing. Anna Trúsiková  
Licencia SKAu číslo 617