

Príloha č.1

Všeobecné podmienky poskytovania auditu účtovnej závierky

1. Audit sa vykoná v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami /ďalej len „ISA“/. Podľa týchto štandardov sa má audit naplánovať a vykonávať tak, aby audítor získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov na základe testov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutoční manažment, ako aj zhodnotenie účtovnej závierky ako celku.

2. Za vypracovanie účtovnej závierky zodpovedá manažment účtovnej jednotky. Táto zodpovednosť zahŕňa adekvátne vedenie účtovných záznamov a vykonávanie postupov internej kontroly, výber a aplikáciu účtovných zásad a ochranu majetku účtovnej jednotky.

3. Pred koncom auditu manažment účtovnej jednotky pripraví Vyhlásenie týkajúce sa významných skutočností. Vyhlásenie nebude mať skorší dátum, ako je dátum správy audítora.

4. V prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný audítor, manažment dá súhlas predchádzajúcemu audítorovi na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi.

5. Všetky správy a iné materiály audítora, vypracované pre objednávateľa sa považujú za dôverné. Slúžia pre internú potrebu účtovnej jednotky a bez predchádzajúceho súhlasu audítora nesmú byť poskytnuté tretím stranám.

Súhlas sa nevyžaduje v prípade poskytnutia správy audítora o audite pripojenej účtovnej závierky pre zverejnenie a vykazovanie.

6. Ak je predmetom zmluvy overenie výročnej správy, audítor posúdi výročnú správu, či je v nej zahrnutá kompletná účtovná závierka a či sú údaje s auditovanou účtovnou závierkou. Tiež posúdi ostatné údaje a informácie vo výročnej správe, či sú konzistentné v nadväznosti na pripojenú účtovnú závierku. V prípade súhlasu dá ústny, alebo písomný súhlas na zverejnenie správy audítora k účtovnej závierke spolu s auditovanou účtovnou závierkou v tejto výročnej správe. V prípade konsolidovanej výročnej správy sa postupuje obdobne.

7. Audítor prerokuje s osobami poverenými štatutárnym orgánom:

- celkový prístup a rozsah auditu
- zistenia počas auditu v systéme účtovníctva a internej kontroly
- výsledky auditu

Audítor poskytne iné informácie ako sú výsledky auditu len v rozsahu, v akom si ich počas auditu všimne, z dôvodu že audit nemá zisťovať všetky skutočnosti, ktoré sa týkajú vnútorných kontrolných systémov, alebo riadenia účtovnej jednotky.

8. Za účelom dodržania termínov je nutné, aby účtovná jednotka poskytla audítorovi požadované informácie včas a presne. Objednávateľ určí pred začatím auditu jedného pracovníka, ktorý bude zodpovedný za koordináciu vzťahov s audítorom a na plnenie požiadaviek v zmysle tejto zmluvy.

9. Objednávateľ zabezpečí získavanie informácií – potvrdení od jeho obchodných partnerov podľa požiadaviek audítora a v zmysle zákona č. 423/2015 Z.z.

Ing. Cibulová Daniela – certifikovaný audítor