

Tieto osobitné podmienky dopĺňajú Zmluvu o poskytnutí audítorských služieb č. 11/2020 a uplatňujú sa na poskytovanie audítorských služieb, ktoré vyplývajú zo slovenských právnych predpisov, a na iné audítorské služby.

#### **Povinnosti a zodpovednosť manažmentu**

1. Štatutárny orgán a iné orgány spoločnosti („manažment“), ktorej účtovná závierka sa audituje („zákazník“), sú zodpovední zabezpečiť udržiavanie náležitých účtovných záznamov, sú zodpovední za zostavovanie účtovnej závierky v súlade so všetkými účtovnými princípmi a právnymi alebo inými požiadavkami. Manažment je zodpovedný za zabezpečenie prístupu pre zamestnancov spoločnosti STRAKA & Partners, s.r.o. ku všetkým účtovným podkladom a iným záznamom a informáciám.
2. Manažment potvrdzuje, že je zodpovedný za zabezpečenie správnosti všetkých transakcií so spriaznenými subjektmi, vrátane toho, že sú všetky takéto transakcie podložené príslušnou dokumentáciou.

#### **Zodpovednosť a povinnosti štatutárneho audítora**

3. Štatutárny audítor, je povinný vyjadriť názor na účtovnú závierku vo forme a osobám špecifikovaným v zmluve („správa nezávislého správa“).
4. Štatutárny audítor sa vo svojej správe bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu, najmä zákonom 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v platnom znení („ďalej len zákon o štatutárnom audite“).
5. Zodpovednosťou štatutárneho audítora, je vo svojej audítorskej správe vyjadriť názor na účtovnú závierku zákazníka ako celok, nie k jeho jednotlivým častiam („divízie“). Štatutárny audítor má právo určiť druh a rozsah overovania jednotlivých divízií na základe svojho úsudku. Práca ( v prípade potreby), ktorú vykoná štatutárny audítor v rámci overovania jednotlivých divízií, môže byť rozsahom menšia ako celkové overenie, ktoré by bolo nutné, ak by štatutárny audítor vyjadroval názor na samostatnú divíziu.
6. Zodpovednosť štatutárneho audítora zahŕňa aj posúdenie, či informácie týkajúce sa minulých období uvedené v dokumentoch obsahujúcich auditovanú účtovnú závierku sú vo všetkých významných aspektoch zhodné s informáciami uvedenými v účtovnej závierke.

#### **Rozsah auditu**

7. Štatutárny audítor vykoná audit v súlade so Zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a podľa medzinárodných audítorských štandardov.
8. Štatutárny audítor vykoná audit takým spôsobom, ktorý považuje za potrebný pre splnenie svojej zodpovednosti uvedenej vyššie a zahŕňa také overovanie transakcií, existencie, vlastníctva a ocenenia aktív a záväzkov, ktoré považuje štatutárny audítor za potrebné. Štatutárny audítor získa prehľad o účtovnom systéme zákazníka za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava audítor také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie svojho názoru.
9. Audit účtovnej závierky (vyplývajúci zo zákona alebo nie) neobsahuje previerku bežného riadenia a efektívnosti zákazníka. Audit nie je určený na identifikovanie všetkých významných nedostatkov v systéme zákazníka.
10. Za ochranu aktív zákazníka, za prevenciu a zistenie sprenevery, chýb a nesúladu s legislatívou je zodpovedný manažment. Štatutárny audítor sa bude usilovať naplánovať audit takým spôsobom, aby existovala primeraná pravdepodobnosť odhalenia významných nesprávností v účtovnej závierke (vrátane tých, ktoré vyplývajú zo sprenevery, chýb alebo nesúladu s legislatívou), ale nie je možné spoliehať sa na to, že audit odhalí všetky nesprávnosti alebo spreneveru, chyby alebo prípadný nesúlad s legislatívou, ktoré môžu existovať.
11. pri zverejnení účtovnej závierky spolu s názorom audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná štatutárnym audítorom alebo forma výslovne ním akceptovaná.
12. Ak štatutárny audítor svoj názor odvolá, nie je ho možné ďalej používať. V prípade, že bola účtovná závierka spolu s názorom zverejnená, musí sa potom zverejniť aj odvolanie názoru audítora, resp. nový názor.

**Vyhľadania a spolupráca zo strany manažmentu**

13. Ako súčasť audítorských postupov môže štatutárny audítor požadovať od manažmentu formálne písomné potvrdenia určitých skutočností ovplyvňujúcich účtovnú závierku, ako napríklad tie, ktoré významne závisia od odhadov vykonaných manažmentom. Štatutárny audítor sa tiež môže spoliehať na informácie alebo názory osôb s primeranou odbornou kvalifikáciou (bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú zamestnancami zákazníka), bánk a iných subjektov.

14. Štatutárny audítor je oprávnený požadovať nahliadnutie do všetkých dokumentov alebo vyhlásení, ktoré budú vydané spolu s účtovnou závierkou, alebo sú podkladom pre zostavenie účtovnej závierky.

**Obmedzenie zodpovednosti audítora**

Zodpovednosť štatutárneho audítora v súvislosti so službami je obmedzená v rozsahu uvedenom v zákone 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.

V Bratislave, 29.04.2020

---

Za dodávateľa

---

za odberateľa