

Tieto osobitné podmienky sa uplatňujú na poskytovanie audítorských služieb audítorskou spoločnosťou **D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o., Rozmarínova 211/3, 911 01 Trenčín**, licencia č. 113 SKAU, IČO: 34 116 320 (ďalej „**audítorská spoločnosť**“), ktoré vyplývajú zo slovenských právnych predpisov.

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 **audítorskú spoločnosť** ku všetkým účtovným podkladom a iným záznamom a informáciám.

2. Manažment potvrdzuje, že je zodpovedný za zabezpečenie správnosti všetkých transakcií so spriaznenými subjektami, vrátane toho, že sú všetky takéto transakcie podložené príslušnou dokumentáciou. V prípade manažérskych poplatkov alebo podobných poplatkov v rámci skupiny podnikov, je zodpovednosťou manažmentu zabezpečiť priamu súvislosť takýchto poplatkov s poskytnutými službami a existenciu dostatočnej a primeranej dokumentácie, ktorá podporuje uznanie týchto nákladov pre daňové účely.

Zodpovednosť a povinnosti audítorskej spoločnosti

3. **Audítorská spoločnosť** ako audítor, je povinná vyjadriť názor na účtovnú závierku vo forme a osobám špecifikovaným v zmluve („audítorská správa“).

4. **Audítorská spoločnosť** sa vo svojej audítorskej správe bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu.

5. Zodpovednosťou **audítorskej spoločnosti** je vo svojej audítorskej správe vyjadriť názor na účtovnú závierku zákazníka ako celok, nie k jeho jednotlivým častiam („divízie“). **Audítorská spoločnosť** má právo určiť druh a rozsah overovania jednotlivých divízií na základe svojho úsudku. Práca (v prípade potreby), ktorú vykoná **audítorská spoločnosť** v rámci overovania jednotlivých divízií, môže byť rozsahom menšia ako celková previerka, ktorá by bola nutná, ak by **audítorská spoločnosť** vyjadrovala názor na samostatnú divíziu.

6. Zodpovednosť **audítorskej spoločnosti** 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. **Audítorská spoločnosť** vykoná audit v súlade so Zákonom 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 a podľa medzinárodných audítorských štandardov.

8. **Audítorská spoločnosť** 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 **audítorská spoločnosť** za potrebné. **Audítorská spoločnosť** získa prehľad o účtovnom systéme zákazníka za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava **audítorská spoločnosť** také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie odôvodneného 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. **Audítorská spoločnosť** 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. Za predpokladu zverejnenia účtovnej závierky spolu s názorom audítora, musí byť dodržaná forma požadovaná **audítorskou spoločnosťou** alebo forma výslovne akceptovaná **audítorskou spoločnosťou**.

12. Ak **audítorská spoločnosť** 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.

Vyhlasenia a spolupráca zo strany manažmentu

13. Ako súčasť audítorských postupov môže **audítorská spoločnosť** požadovať od manažmentu formálne

pisomné potvrdenia určitých skutočností ovplyvňujúcich účtovnú závierku, ako napríklad tie, ktoré významne závisia od odhadov vykonaných manažmentom. **Audítorská spoločnosť** 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. **Audítorská spoločnosť** je oprávnená požadovať nahliadnutie do všetkých dokumentov alebo vyhlásení, ktoré budú vydané spolu s účtovnou závierkou, alebo sú podkladom pre zostavenie účtovnej závierky.

Účtovná závierka skupiny podnikov

15. V prípade, že správa **audítorskej spoločnosti** sa týka účtovnej závierky za skupinu podnikov zostavenej zákazníkom (konsolidovaná účtovná závierka), **audítorská spoločnosť** preverí prácu audítorov, ostatných zúčastnených spoločností v danej skupine v rozsahu, aký **audítorská spoločnosť** považuje za nevyhnutný na sformovanie svojho názoru na konsolidovanú účtovnú závierku a v rozsahu požadovanom platnou legislatívou. Zodpovednosť za audity individuálnych účtovných závierok týchto zúčastnených spoločností zostáva na audítoroch týchto zúčastnených spoločností.

Iní audítori (audítori komponentov)

16. K výkonu práce môže **audítorská spoločnosť** potrebovať, aby organizačné zložky, dcérske spoločnosti a pridružené alebo spoločné podniky požiadali svojich audítorov o vykonanie takej práce, akú **audítorská spoločnosť** považuje za nevyhnutnú. Súčasťou tohto procesu môže byť žiadosť **audítorskej spoločnosti**, aby spoločnosť komunikovala s riaditeľmi organizačných zložiek, dcérskych spoločností a pridružených alebo spoločných podnikov, najmä v prípadoch, ak sídlia alebo podnikajú mimo územia Slovenskej republiky, za účelom vysvetlenia a vykonania potrebných postupov a zapojenia lokálnych audítorov.

Obmedzenie zodpovednosti audítorskej spoločnosti

17. Zodpovednosť **audítorskej spoločnosti** v súvislosti so službami sa riadi príslušnými ustanoveniami zákona č. 513/1991 Z.z., Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov.

V Trenčíne, dňa 1.1.2025