

## **Príloha 1**

### **Osobitné obchodné podmienky pre audítorské služby**

Tieto osobitné podmienky spoločnosti Audit consults, s.r.o. (ďalej len „Audit consults“) sa uplatňujú 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 „Audit consults“ 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 týchto poplatkov s poskytnutými službami a existenciu dostatočnej a primeranej dokumentácie, ktorá podporuje uznanie týchto nákladov pre daňové účely.

#### **Zodpovednosť a povinnosti „Audit consults“**

3. Audit consults, ako audítor, je povinný vyjadriť názor na účtovnú závierku vo forme a osobám špecifikovaným v zmluve („správa nezávislého audítora“).

4. Audit consults sa vo svojej správe bude zaoberať aj ďalšími skutočnosťami, ktoré môžu byť vyžadované právnymi alebo inými predpismi upravujúcimi výkon auditu, najmä 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 v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

5. Zodpovednosťou Audit consults je vo svojej správe vyjadriť názor na účtovnú závierku zákazníka ako celok, nie k jeho jednotlivým častiam („divízie“). Audit consults má právo určiť druh a rozsah overovania jednotlivých divízií na základe svojho úsudku. Práca (v prípade potreby), ktorú vykoná Audit consults v rámci overovania jednotlivých divízií, môže byť rozsahom menšia ako celkové overenie, ktoré by bola nutné, ak by Audit consults vyjadroval názor na samostatnú divíziu.

6. Zodpovednosť Audit consults 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. Audit consults vykoná audit v súlade so zákonom o štatutárnom audite a podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA).

8. Audit consults 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 Audit consults za potrebné. Audit consults získa prehľad o účtovnom systéme zákazníka za účelom zhodnotenia jeho primeranosti ako základu pre prípravu účtovnej závierky. Za účelom tohto zhodnotenia získava Audit consults také dôkazy, ktoré považuje za dostatočné pre vyjadrenie svojho názoru.

9. Audit účtovnej závierky (či vyplývajúci zo zákona alebo nie) neobsahuje preverku 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. Audit consults 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 Audit consults alebo forma výslovne akceptovaná Audit consults.

12. Ak Audit consults 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 Audit consults požadovať od manažmentu formálne písomné potvrdenia určitých skutočností ovplyvňujúcich účtovnú závierku, ako napríklad tie, ktoré významne závisia od odhadov vykonaných manažmentom. Audit consults 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. Audit consults je oprávnené 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 Audit consults sa týka účtovnej závierky za skupinu podnikov zostavenej zákazníkom (konsolidovaná účtovná závierka), Audit consults preverí prácu audítorov, ostatných zúčastnených spoločností v danej skupine v rozsahu, aký Audit consults považuje za nevyhnutný na sformovanie svojho názoru na konsolidovanú účtovnú závierku a v rozsahu požadovanom platnou legislatívou. Zodpovednosť za audit jednotlivých účtovných závierok týchto zúčastnených spoločností zostáva na audítoroch týchto zúčastnených spoločností.

#### **Iní audítori (audítori komponentov)**

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

#### **Obmedzenie zodpovednosti Audit consults**

17. Audit consults neponesie voči zákazníkovi žiadnu zodpovednosť za škodu resp. jeho zodpovednosť sa proporcionálne zníži, pokiaľ akákoľvek z nižšie uvedených udalostí prispieje ku vzniku škody zákazníka:

- a) Zákazník poruší svoju povinnosť poskytnúť všetky informácie a dokumenty potrebné pre vykonanie auditu, resp. zamlčí alebo z iného dôvodu neposkytne Audit consults požadované informácie, prípadne poruší akokoľvek iné záväzky vyplývajúce zo zákona alebo zo Zmluvy,
- b) Zamestnanec zákazníka, člen jej orgánu, jej zástupca alebo osoba so zákazníkom spriaznená sa dopustí konania alebo opomenutia (vrátane, avšak nie výlučne, akéhokoľvek podvodného alebo zámerného konania alebo nedbalosti týchto osôb, alebo zatajenia im známej informácie alebo nesprávneho prehlásenia), ktoré malo negatívny dopad na schopnosť Audit consults poskytnúť služby v súlade so Zmluvou alebo zákonom, alebo
- c) pokiaľ škody, ktoré zákazník utrpel, nesie zodpovednosť iná osoba, než sú zmluvné strany, a to bez ohľadu na to, či:
  - či táto osoba je alebo sa môže stať účastníkom súdneho konania alebo
  - zodpovednosť tejto osoby je alebo by mohla byť obmedzená, vylúčená, premlčaná alebo z iného dôvodu nevymáhateľná.

18. Bez ohľadu na vyššie uvedené skutočnosti neponesie Audit consults zodpovednosť za škodu, ak:

- a) Audit consults splnil všetky kroky vyžadované zákonom, najmä ak sa výrok Audit consults alebo služby ním poskytnuté zakladali na primeranom skúmaní, uskutočnenom s vynaložením náležitej profesionálnej starostlivosti
- b) bezprostrednou príčinou škody nebolo konanie Audit consults, resp. ku škode došlo bez ohľadu na konanie Audit consults
- c) bola škoda spôsobená v dôsledku Audit consults interpretácie zákonov alebo účtovných predpisov, ktorá vychádzala z odborných znalostí, aké sa u neho dali dôvodne predpokladať v momente je poskytnutia
- d) ku škode došlo v súvislosti so zverejnením informácií, ktoré Audit t consults získal od zákazníka, ak toto zverejnenie bolo vyžadované zákonom alebo na základe nariadenia orgánu verejnej moci, alebo
- e) ku škode došlo v dôsledku skutočnosti, že sa zákazník neriadil odporúčaniami Audit consults poskytnutými v rámci plnenia Zmluvy (napr. v liste vedeniu zákazníka) alebo v prípade, že sa zákazník v rozpore so Zmluvou spoliehala na ústne poradenstvo Audit consults alebo na predbežné verzie záverečných správ.

19. Bez toho, aby boli dotknuté akékoľvek zákonné práva zákazníka voči Audit consults, sa zákazník zaväzuje, že bude uplatňovať nárok, ktorý jej vznikne v súvislosti so službami poskytovanými na základe Zmluvy, výhradne voči Audit consults, a nie voči iným osobám (najmä, avšak nie výhradne, voči zamestnancom Audit consults), ktoré plnili Predmet Zmluvy v mene Audit consults, s výnimkou prípadu, keď škodu spôsobí zamestnanec prekročením svojich právomocí daných Audit consults.

20. S prihliadnutím na zvyšné ustanovenia tohto článku, je Audit consults zodpovedný výlučne za škodu, ktorá vznikla zákazníkovi v dôsledku zavinenia Audit consults, a to na základe úmyselného nevykonania alebo nesprávneho vykonania predmetu tejto zmluvy. Bez ohľadu na typ spôsobenej škody bude v rozsahu povolenom príslušnými právnymi predpismi akákoľvek zodpovednosť Audítora v súvislosti s jeho službami limitovaná sumou predstavujúcou dvojnásobok odmeny podľa bodu 2.1 Článku IV. zmluvy. Audítora nie je zodpovedný za stratu údajov a/alebo ušlý zisk zákazníka.

V Považskej Bystrici, 30.09.2016