

Správa o audite

účtovnej závierky

**EFG Acquisitions
& development**

akciová spoločnosť

PRAHA 4

k 31. 12. 2022

Ing. Jan Glatt

auditor

oprávnenie 1023

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

určená správnej rade a jedinému akcionárovi spoločnosti EFG Acquisitions & development a.s.

Výrok audítora

Vykonal som dobrovoľný audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti **EFG Acquisitions & development a.s.**, IČO 171 91 521 (ďalej tiež ako „Spoločnosť“), zostavenej na základe českých účtovných predpisov, ktorá sa skladá zo súvahy k 31. 12. 2022, výkazu zisku a straty za rok končiaci 31. 12. 2022, a prílohy tejto účtovnej závierky, ktorá obsahuje opis použitých podstatných účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie. Údaje o Spoločnosti sú uvedené v úvodnej časti prílohy tejto účtovnej závierky.

Podľa môjho názoru účtovná závierka podáva verný a poctivý obraz aktív a pasív spoločnosti EFG Acquisitions & development a.s., IČO 171 91 521 k dátumu 31. 12. 2022 a nákladov a výnosov a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci 31. 12. 2022 v súlade s českými účtovnými predpismi

Základ pre výrok

Audit som vykonal v súlade so zákonom o audítoroch a štandardmi Komory audítorov Českej republiky pre audit, ktorými sú medzinárodné štandardy pre audit (ISA) prípadne doplnené a upravené súvisiacimi aplikačnými doložkami. Zodpovednosť audítora stanovená týmito predpismi je podrobnejšie opísaná v oddiele „Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky“. V súlade so zákonom o audítoroch a Etickým kódexom prijatým Komorou audítorov Českej republiky som od Spoločnosti nezávislý a splnil som aj ďalšie etické povinnosti vyplývajúce z uvedených predpisov. Domnievam sa, že dôkazné informácie, ktoré som zhromaždil, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre vyjadrenie výroku.

Ostatné informácie uvedené vo výročnej správe

Ostatnými informáciami sú v súlade s § 2 písm. b) zákona o audítoroch informácie uvedené vo výročnej správe mimo účtovnej závierky a mojej správy audítora. Za ostatné informácie zodpovedá Správna rada Spoločnosti. V nadväznosti na dobrovoľný audit Spoločnosti a uzatvorenú zmluvu nebola výročná správa predmetom audítorského posúdenia.

Zodpovednosť predstavenstva a dozornej rady Spoločnosti za účtovnú závierku

Správna rada Spoločnosti zodpovedá za zostavenie účtovnej závierky podávajúcej verný a poctivý obraz v súlade s českými účtovnými predpismi a za taký vnútorný kontrolný systém, ktorý považuje za nutný pre zostavenie účtovnej závierky tak, aby neobsahovala významné (materiálne) nesprávnosti spôsobené podvodom alebo chybou.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je Správna rada Spoločnosti povinná posúdiť, či je Spoločnosť schopná nepretržite trvať a, ak je to relevantné, opísať v prílohe účtovnej závierky záležitosti týkajúce sa jej nepretržitého trvania a použitia predpokladu nepretržitého trvania pri zostavení účtovnej závierky, s výnimkou prípadov, keď je plánované ukončenie jej činnosti, resp. keď nemá inú reálnu možnosť, než tak urobiť.

Za dohľad nad procesom účtovného výkazníctva v spoločnosti zodpovedá Správna rada.

Zodpo- vednosť audítora za audit úctovnej závierky

Úlohou audítora je získať primeranú istotu, že účtovná závierka ako celok neobsahuje významnú (materiálnu) nesprávnosť spôsobenú podvodom alebo chybou a vydať správu audítora obsahujúcu výrok. Primeraná miera istoty je veľká miera istoty, avšak nie je zárukou, že audit vykonaný v súlade s vyššie uvedenými predpismi vo všetkých prípadoch v účtovnej závierke odhalí prípadnú existujúcu významnú (materiálnu) nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodov alebo chýb a považujú sa za významné (materiálne), ak je možné reálne predpokladať, že by jednotlivo alebo v súhrne mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia, ktoré používatelia účtovnej závierky na jej základe prijmu.

Pri vykonávaní auditu v súlade s vyššie uvedenými predpismi je povinnosťou audítora uplatňovať počas celého auditu odborný úsudok a zachovávať profesijný skepticizmus.

Ďalej je povinnosťou audítora:

- Identifikovať a vyhodnotiť riziká významnej (materiálnej) nesprávnosti účtovnej závierky spôsobenej podvodom alebo chybou, navrhnúť a vykonať audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získať dostatočné a vhodné dôkazné informácie, aby som na ich základe mohol vyjadriť výrok. Riziko, že neodhalím významnú (materiálnu) nesprávnosť, ku ktorej došlo v dôsledku podvodu, je väčšie než riziko neodhalenia významnej (materiálnej) nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože súčasti podvodu môžu byť tajné dohody, falšovanie, úmyselné opomenutia, nepravdivé vyhlásenia alebo obchádzanie vnútorných kontrol.
- Zoznámiť sa s vnútorným kontrolným systémom Spoločnosti relevantným pre audit v takom rozsahu, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné s ohľadom na dané okolnosti, nie však aby som mohol vyjadriť názor na účinnosť jej vnútorného kontrolného systému.
- Posúdiť vhodnosť použitých účtovných pravidiel, primeranosť vykonaných účtovných odhadov a informácie, ktoré v tejto súvislosti predstavenstvo Spoločnosti uviedlo v prílohe účtovnej závierky.
- Posúdiť vhodnosť použitia predpokladu nepretržitého trvania pri zostavení účtovnej závierky predstavenstvom a to, či s ohľadom na zhromaždené dôkazné informácie existuje významná (materiálna) neistota vyplývajúca z udalostí alebo podmienok, ktoré môžu významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite trvať. Ak dôjdem k záveru, že taká významná (materiálna) neistota existuje, je mojou povinnosťou upozorniť v správe audítora na informácie uvedené v tejto súvislosti v prílohe účtovnej závierky a ak tieto informácie nie sú dostatočné, vyjadriť modifikovaný výrok. Závery audítora týkajúce sa schopnosti Spoločnosti nepretržite trvať vychádzajú z dôkazných informácií, ktoré som získal do dátumu vydania správy audítora. Budúce udalosti alebo podmienky však môžu viesť k tomu, že Spoločnosť stratí schopnosť nepretržite trvať.

- Vyhodnotiť celkovú prezentáciu, členenie a obsah účtovnej závierky vrátane prílohy a ďalej to, či účtovná závierka zobrazuje podkladové transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k vernému zobrazeniu.

Povinnosťou audítora je informovať Správnu radu Spoločnosti okrem iného o plánovanom rozsahu a načasovaní auditu a o významných zisteniach, ku ktorým som v jeho priebehu prišiel, vrátane zistených významných nedostatkov vo vnútornom kontrolnom systéme

Meno audítora **Ing. Jan Glatt**

Oprávnené číslo č. 1023 vydané Komorou audítorov ČR dňa 22. januára 2010

Sídlo Příkopy 1520, 562 01 Ústí nad Orlicí

Miesto podnikania Komenského 156, 562 01 Ústí nad Orlicí

Dátum vypracovania správy 10. februára 2023

Podpis





Ing. Jan Glatt

Komenského 156, 562 01 Ústí nad Orlicí – Telefon 465 524 658,
e-mail: glatt@glatt.cz, mobil: **777042647**