

Správa o audite

účtovnej závierky

**Energy financial
group**

akciová spoločnosť

Praha 4

k 31. 12. 2021

Ing. Jan Glatt

auditor

oprávnenie 1023

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

určená akcionárom spoločnosti Energy financial group a.s.

Výrok audítora

Vykonal som zákonný audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Energy financial group a.s., so sídlom Jihlavská 1558/21, 140 00 Praha 4, IČO 05235472 (ďalej aj ako „Spoločnosť“), zostavenej na základe českých účtovných predpisov, ktorá sa skladá zo súvahy k 31. 12. 2021, výkazu zisku a straty za obdobie končiace 31. 12. 2021, prehľadu o peňažných tokoch a prehľadu o zmenách vlastného kapitálu k 31. 12. 2020, prílohy tejto účtovnej závierky, ktorá obsahuje popis použitých podstatných účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie. Údaje o Spoločnosti sú uvedené v úvodnej časti prílohy tejto účtovnej závierky.

Podľa môjho názoru predložená účtovná závierka podáva verný a poctivý obraz aktív a pasív spoločnosti Energy financial group a.s., so sídlom Jihlavská 1558/21, 140 00 Praha 4, IČO 05235472 k dátumu 31. 12. 2021 a nákladov a výnosov a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci 31. 12. 2021 v súlade s českými účtovnými predpismi.

Zvýraznenie skutočností

Upozorňujem na záverečnú časť prílohy v účtovnej závierke za rok 2021, kde spoločnosť konštatuje, že pandémia COVID-19 v roku 2021 a roku 2022 výrazne nenaruší ekonomiku a stabilitu spoločnosti ani ohrozenie predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

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 č. 93/2009 Zb. informácie uvedené vo výročnej správe mimo účtovnej závierky a mojej správy audítora. Za ostatné informácie zodpovedá správna rada Spoločnosti.

Výrok audítora k účtovnej závierke sa k ostatným informáciám nevzťahuje. Napriek tomu je však súčasťou povinností audítora súvisiacich s overením účtovnej závierky zoznámenie sa s ostatnými informáciami a posúdenie, či ostatné informácie nie sú vo významnom (materiálnom) nesúlade s účtovnou závierkou či so znalosťami audítora o účtovnej jednotke získanými počas overovania účtovnej závierky alebo či sa inak tieto informácie nejavia ako významne (materiálne) nesprávne. Zároveň posudzujem, či ostatné informácie boli vo všetkých významných (materiálových) ohľadoch vypracované v súlade s príslušnými právnymi predpismi. Týmto posúdením sa rozumie, či ostatné informácie spĺňajú požiadavky právnych predpisov na formálne náležitosti a postup vypracovania

ostatných informácií v kontexte významnosti (materiality), t. j. či prípadné nedodržanie uvedených požiadaviek by bolo spôsobilé ovplyvniť úsudok robený na základe ostatných informácií.

Na základe vykonaných postupov, do miery, ktorú dokážem posúdiť, uvádzam,

že

- ostatné informácie, ktoré opisujú skutočnosti, ktoré sú tiež predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných (materiálových) smeroch v súlade s účtovnou závierkou a
- ostatné informácie boli vypracované v súlade s právnymi predpismi.

Ďalej som povinný uviesť, či na základe poznatkov a povedomia o Spoločnosti, ku ktorým som dospel pri vykonávaní auditu, ostatné informácie neobsahujú významné (materiálne) vecné nesprávnosti. V rámci uvedených postupov som v získaných ostatných informáciách žiadne významné (materiálne) vecné nesprávnosti nezistil.

Predstavenstvo 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 predstavenstvo Spoločnosti povinné 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.

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 auditorské 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 vyššie než riziko neodhalenia významnej (materiálnej) nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože súčasťou podvodu môžu byť tajné dohody, falšovanie, úmyselné opomenutia, nepravdivé vyhlásenia alebo obchádzanie vnútorných kontrol.

Zodpovednosť predstavenstva a dozornej rady Spoločnosti za účtovnú závierku

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

- 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 predstavenstvo a dozornú radu Spoločnosti okrem iného o plánovanom rozsahu a načasovaní auditu a o významných zisteniach, ku ktorým som v jeho priebehu dospel, vrátane zistených významných nedostatkov vo vnútornom kontrolnom systéme.

<i>Meno audítora</i>	Ing. Jan Glatt
<i>Oprávnené číslo</i>	č. 1023 vydané Komorou audítorov ČR dňa 22. januára 2010
<i>Sídlo</i>	Příkopy 1520, 562 01 Ústí nad Orlicí
<i>Miesto podnikania</i>	Komenského 156, 562 01 Ústí nad Orlicí
<i>Dátum vypracovania správy</i>	30. júna 2022

Podpis