

## **Správa nezávislého audítora**

pre akcionárov spoločnosti

**VUNAR, a.s.**

Uskutočnil som audít súladu výročnej správy spoločnosti VUNAR, a.s., s audítovanou účtovnou závierkou za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2009, a ktorá sa spolu s mojou správou audítora uvádza v tejto výročnej správe.

Audít som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami ISA aplikovateľnými pre audít súladu. Podľa týchto štandardov mám audít naplánovať a vykonať tak, aby som získal primerané uistenie, či je výročná správa spoločnosti VUNAR, a.s. v súlade s účtovnou závierkou, ktorú som auditoval. Audít zahŕňa overenie príslušných dôkazov na základe testov, ako aj prečítanie ostatných finančných a nefinančných informácií, ktoré sú okrem účtovnej závierky zahrnuté do tejto výročnej správy, či sú s touto účtovnou závierkou konzistentné. Som presvedčený, že môj audít poskytuje primerané východisko pre môj názor.

Podľa môjho názoru výročná správa spoločnosti VUNAR, a.s. za rok 2009 je vo všetkých významných súvislostiach v súlade s audítovanou účtovnou závierkou za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2009 a ktorá sa spolu s mojou správou audítora uvádza v tejto výročnej správe.

Poprad, 15. máj 2010

Ing. František Rovný  
Tomášikova 2481/49  
058 01 Poprad  
Licencia SKAU č.150



## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre akcionárov spoločnosti  
VUNAR, a.s.

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti VUNAR, a.s., IČO: 31411444, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2009, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok. Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2008 bola auditovaná iným audítorom, ktorého audítorská správa z 29. apríla 2009 obsahovala výrok bez výhrad.

### *Zodpovednosť vedenia spoločnosti za účtovnú závierku*

Vedenie spoločnosti je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

### *Zodpovednosť audítora*

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Okrem záležitostí opísaných v nasledujúcom odseku som uskutočnil audit v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Keďže som nevykonával audítorské postupy vzťahujúce sa na začiatkové súvahové zostatky, nezískal som dostatočné ubezpečenie týkajúce sa týchto zostatkov. Vzhľadom na významnosť uvedenej skutočnosti v súvislosti s výsledkami hospodárenia spoločnosti za rok, ktorý sa skončil 31.12.2009 nemôžem a ani nevyjadrujem názor na výsledky jej hospodárenia a na prehľad peňažných tokov za rok končiaci sa 31.12.2009.

Nezúčastnil som sa fyzickej inventúry majetku k 31. decembru 2009, pretože dátum jej konania predchádzal dátumu, keď som prijal zákazku ako audítor spoločnosti. Vzhľadom na charakter záznamov spoločnosti som sa nemohol presvedčiť o množstve zásob inými audítorskými postupmi.

### *Názor*

Podľa môjho názoru, s výnimkou možných úprav, ktoré by bolo potrebné vykonať v súvislosti so skutočnosťami popísanými v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu spoločnosti VUNAR, a.s. k 31. decembru 2009, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Poprad, 15. máj 2010

Ing. František Rovný  
Tomášikova 2481/49  
058 01 Poprad  
Licencia SKAU č. 150

