

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Vlastníkom a štatutárnym orgánom Manageria o.z.:

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Názor

1. Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Manageria o.z.. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 30. júnu 2018, výkaz ziskov a strát za obdobie končiacie sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.
2. Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii Spoločnosti k 30. júnu 2018 a výsledku jej hospodárenia za obdobie končiacie sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

#### Základ pre názor

3. Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

4. Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

#### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

5. Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.
6. V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:
  - Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod

môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

#### Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

##### *Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe*

7. Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za obdobie od 1.1.2018 do 30.6.2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za dané obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava, 14.5.2019



TPA AUDIT s.r.o.  
Licencia SKAu č. 304



Ing. Ivan Paule, CA, FCCA  
zodpovedný audítor  
Licencia SKAu č. 847

# FINANČNÁ SPRÁVA

SÚVAHA K 30.06.2018 (v EUR)

| Účet          |   | I.polrok<br>2018 | Predch.obdobie<br>2017 |
|---------------|---|------------------|------------------------|
| <b>Aktíva</b> |   |                  |                        |
| *013          | Softvér   | 25 587           | 22 950                 |
| *021          | Stavby  | 296 051          | 296 051                |
| *022          | Samostatné hnutelné veci a súbory<br>hnutelných vecí                | 32 606           | 32 606                 |
| *073          | Oprávky k softvéru  | - 5 430          | - 1 275                |
| *081          | Oprávky k stavbám   | - 23 650         | - 19 947               |
| *082          | Oprávky k samostatným hnutelným veciam<br>a súborom hnutelných vecí | - 12 860         | - 10 141               |
| *211          | Pokladňa  | 1 210            | 78                     |
| *221          | Peniaze na BÚ   | 67 605           | 104 784                |
| *311          | Odberatelia   | 53 960           | 28 720                 |
| *314          | Poskytnuté prevádzkové preddavky                                    | 11 680           | 4 600                  |
| *343          | Daňové pohľadávky   |                  | 1 736                  |
| *378          | Iné pohľadávky  |                  | 200                    |
| *381          | Náklady budúcich období   | 624              | 1050                   |
| *385          | Príjmy budúcich období  | 12 900           |                        |
|               | <b>SPOLU</b>  | <b>460 283</b>   | <b>461 412</b>         |
| <b>Pasíva</b> |   |                  |                        |
| *231          | Bankové úvery   | 195 479          | 192 646                |
| *321          | Dodávatelia   | 59 409           | 46 359                 |
| *323          | Krátkodobé rezervy  | 5 999            |                        |
| *325          | Ostatné záväzky   | 6 700            |                        |
| *326          | Nevyfakturované dodávky   | 93 913           | 31 136                 |
| *331          | Záväzky voči zamestnancom   | 13 483           | 3 806                  |
| *336          | Záväzky voči poisťovniam  | 4 676            | 4 335                  |
| *341          | DzPPO   | 5 014            |                        |
| *342          | Daňové záväzky  | 1 505            | 1 257                  |
| *343          | DPH daňové záväzky  | 587              |                        |
| *379          | Ostatné záväzky   | 40 000           | 34 000                 |
| *383          | Výdavky budúcich období   |                  | 1 195                  |
| *384          | Výnosy budúcich období  | 62 251           | 60 300                 |
| *428          | Nerozdel. zisk, strata min. rokov                                   | 86 378           | 93 450                 |
| *431          | Hospodársky výsledok v schvaľ. konaní<br>(strata)                   | -115 268         | -7 072                 |
| *472          | Záväzky zo sociálneho fondu   | 158              |                        |
|               | <b>SPOLU</b>  | <b>460 283</b>   | <b>461 412</b>         |

**VÝKAZ ZISKOV A STRÁT K 30.06.2018 (v EUR)**

| Účet           |   | I. polrok<br>2018 | Predch. obdobie<br>2017 |
|----------------|---|-------------------|-------------------------|
| <b>Náklady</b> |   |                   |                         |
| *501           | Materiálové náklady   | 16 550            | 24 571                  |
| *502           | Spotreba energie  | 4 177             | 16 760                  |
| *504           | Predaný tovar   |                   | 2 014                   |
| *511           | Opravy a údržba   | 70                | 140                     |
| *512           | Cestovné  | 1 327             | 10 257                  |
| *513           | Náklady na reprezentáciu, catering na podujatiach   | 22 363            | 28 324                  |
| *518           | Ostatné služby – najmä organizácia podujatí, marketing, projektové riadenie, poradenstvo a administratívne služby | 439 853           | 849 918                 |
| *521           | Mzdové náklady  | 38 315            | 32 149                  |
| *524           | Zákonné sociálne poistenie  | 12 470            | 7 176                   |
| *527           | Zákonné sociálne náklady  | 158               |                         |
| *532           | Daň z nehnuteľnosti   | 112               | 112                     |
| *538           | Dane a poplatky   | 1 012             | 738                     |
| *542           | Ostatné pokuty a penále   | 15                |                         |
| *544           | Úroky   | 3 710             | 7 943                   |
| *545           | Kurzové straty  | 176               |                         |
| *547           | Osobitné náklady  |                   | 66 134                  |
| *549           | Iné ostatné náklady   | 2 263             | 42 567                  |
| *551           | Odpisy DNM a DHM  | 10 577            | 14 118                  |
| *562           | Poskytnuté príspevky iným účt. jednotkám  | 985               |                         |
| *563           | Poskytnuté príspevky fyzickým osobám  | 22 867            |                         |
| *591           | Daň z príjmov   | 5 014             |                         |
|                | <b>SPOLU</b>  | <b>582 014</b>    | <b>1 102 921</b>        |
| <b>Výnosy</b>  |   |                   |                         |
| *602           | Tržby z predaja služieb   | 232 852           | 438 022                 |
| *644           | Úroky z účtov v banke   |                   | 5                       |
| *645           | Kurzové zisky   | 24                |                         |
| *646           | Prijaté dary  | 64 000            | 133 451                 |
| *649           | Iné ostatné výnosy  | 6 135             | 1 819                   |
| *662           | Prijaté príspevky od právnických osôb   | 91 922            | 103 529                 |
| *663           | Prijaté príspevky od fyzických osôb   | 31 853            | 104 778                 |
| *664           | Prijaté členské príspevky   | 35 710            | 56 256                  |
| *665           | Príspevky z podielu zaplatenej dane   | 4 250             | 31 515                  |
| *691           | Dotácie   |                   | 226 474                 |
|                | <b>SPOLU</b>  | <b>466 746</b>    | <b>1 095 849</b>        |
|                | <b>Výsledok hospodárenia</b>  | <b>- 115 268</b>  | <b>- 7 072</b>          |

#### Ostatné poznámky:

- Hospodársky výsledok I. polroka 2018 je strata vo významnejšej výške – z dôvodu, že ide prechodne o polročné účtovné obdobie, po zmene účtovného obdobia k 1.7.2018 na akademické roky. Významnú časť zdrojov, vrátane štátnej dotácie, prijímame v druhom kalendárnom polroku, preto v danom účtovnom období nie sú započítané, zatiaľ čo náklady sú rozdelené v čase relatívne rovnomernejšie. Strata z I.polroku 2018 bude preúčtovaná na Nevysporiadaný výsledok hospodárenia (účet 428).
- Väčšina rozdielov v nákladoch a výnosoch medzi obdobím 2017 a I.polrokom 2018 je spôsobená rozdielnou dĺžkou týchto období (12 vs. 6 mesiacov), ako aj nelineárnym priebehom našich aktivít.
- Organizácia nevynaložila žiadne náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja.
- Organizácia vykonávala činnosť tak, že nevznikli žiadne negatívne dopady na životné prostredie.
- Organizácia nemá organizačnú zložku v zahraničí.
- Organizácia v I. polroku 2018 nenadobudla žiadne obchodné podiely ani akcie.
- Činnosť organizácie nemá vplyv na zmenu zamestnanosti.
- Naše združenie zamestnáva len 1 zamestnanca na TPP, zvyšok spolupracovníkov sú brigádnici /dohodári, dobrovoľníci a členovia tímu poskytujúci ekonomické, odborné a organizačné služby ako dodávatelia.
- Významné riziká a neistoty, ktorým je organizácia vystavená sú: nie sme si vedomí žiadnych významných rizík.
- Po skončení účtovného obdobia nenastali žiadne udalosti osobitného významu.