

ZMLUVA O POSKYTNUTÍ SLUŽIEB

Technické služby Žiar nad Hronom spol. s r.o.
Dodlo: 29-06-2018
č.: 197 KONTA: SIE

Článok 1 Zmluvné strany

Odberateľ: **TECHNICKÉ SLUŽBY Žiar nad Hronom, spol. s r.o.**
A. Dubčeka 380/45
965 01 Žiar nad Hronom
Štatutárny zástupca: Mgr. Igor Rozenberg, MBA, konateľ
IČO: 31 609 651
IČ DPH: SK2020479714
Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica
Oddiel: Sro, Vložka č.: 2034/S
Bankové spojenie:
č. účtu (IBAN):

Dodávateľ: **Ing. Zuzana Kováčová („audítora“ alebo „dodávateľ“)**
Viničná 6070/7
968 01 Nová Baňa
IČO: 33 327 297
DIČ: 1030170834
Zapísaná v UD Va Bratislava, lic. č. 1102
Bankové spojenie: Všeobecná úverová banka, a.s.
č. účtu (IBAN):

Služby sa poskytujú v súlade s § 69, § 69a a § 269 ods.2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Z. z., v znení zmien a dodatkov a v súlade so zákonom o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov č. 423/2015 Z. z. a v zmysle priložených odsúhlasených postupov v súlade s Medzinárodným štandardom na súvisiace služby ISRS 4400.
Pre účely tejto zmluvy sa pod pojmom „dodávateľ alebo audítora“ rozumie „štatutárny audítora“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v §2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

Článok 2 Predmet zmluvy

1. Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy vykonanie postupov odsúhlasených zmluvnými stranami, ktoré sa uvádzajú v Prílohe 1 za účelom splnenia požiadaviek novelizovaného Obchodného zákonníka, §69, odsek 11 a 14 v súvislosti so zlúčením.

2. Odsúhlasené postupy sa vykonajú u všetkých zúčastnených strán na zlúčení, ktorými sú tieto subjekty :

Nástupnícka spoločnosť: **TECHNICKÉ SLUŽBY Žiar nad Hronom, spol. s r.o.**

Zanikajúca spoločnosť: **ŽIARSKA KOMUNÁLNA SPOLOČNOSŤ, spol. s r.o.**

3. Odsúhlasené postupy sú uvedené v prílohe tejto zmluvy a týkajú sa zistení skutočností, či za predpokladu zachovania stavu zúčastnených spoločností k rozhodnému dňu:

- u nástupníckej spoločnosti ku dňu účinnosti zlúčenia hodnota záväzkov (po odpočítaní záväzkov podriadenosti) nepresahuje hodnotu majetku,
- u zanikajúcej spoločnosti bez povinnosti auditu podľa §19, zákona o účtovníctve jej pohľadávky a záväzky zodpovedajú ekonomickej skutočnosti ku dňu, ktorý predchádza rozhodný deň.

4. Audítora je pri výkone tejto zákazky nezávislý v zmysle Etického kódexu audítora SKAU a zákona o štatutárnom audite.

5. Ak to vyplynie zo zistených skutočností, ktoré vyplynú z vykonania odsúhlasených postupov, môžu sa vzájomne odsúhlasiť ďalšie doplňujúce postupy.

Článok 3

Vykonanie predmetu zmluvy

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom takto: správu audítora zostavenú v súlade s §69 Obchodného zákonníka predložiť do **30.06.2018**.
2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V zmysle §20, ods.7 zákona o audítoroch audítora má právo, aby mu účtovná jednotka poskytla požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon odsúhlasených postupov v ním požadovanej forme.
3. Odberateľ je povinný pre výkon odsúhlasených postupov zostaviť mimoriadnu účtovnú závierku zanikajúcej spoločnosti a informatívne účtovné výkazy nástupníckej spoločnosti ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu a predložiť ich audítora pred začatím výkonu odsúhlasených postupov. Informatívne účtovné výkazy sa zostavujú podľa rovnakých ustanovení, ako sa zostavuje priebežná účtovná závierka (viď zákon o účtovníctve).
4. Odberateľ je povinný v tom istom termíne vypracovať a predložiť audítora predpoveď v rozsahu súvahy (ďalej len „pro forma súvaha“) ku dňu účinnosti zlúčenia, ktorý štatutárny orgán predpokladá, že pravdepodobne nastane 01. mája 2018. Pro forma súvaha bude zostavená podľa rovnakých zásad a metód, ako sa zostavuje riadna účtovná závierka. Odberateľ vypracuje zoznam predpovedaných údajov, ktoré pri predpovediach použil, oproti poslednej známej skutočnosti, ktorá je uvedená v informatívnych účtovných výkazoch.
5. Odberateľ je povinný predložiť za zanikajúcu spoločnosť Prehľad stavu všetkých pohľadávok podľa jednotlivých odberateľov k dátumu mimoriadnej účtovnej závierky v členení: v lehote splatnosti, po lehote splatnosti menej ako 90 dní vrátane, nad 90 dní do 180 dní, nad 180 dní do 360 dní, nad 360 dní a Prehľad stavu všetkých záväzkov podľa jednotlivých dodávateľov k dátumu mimoriadnej účtovnej závierky v členení: v lehote splatnosti, po lehote splatnosti menej ako 90 dní vrátane, nad 90 dní do 180 dní, nad 180 dní do 360 dní, nad 360 dní. Prehľady predloží dodávateľovi pri začatí výkonu odsúhlasených postupov.
6. Odberateľ je povinný zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
7. Štatutárny orgán je zodpovedný za dodržanie všetkých zákonných podmienok, ktoré sa týkajú vyššie uvedeného zlúčenia a špeciálne za dodržanie podmienok, ktoré sa uvádzajú v §69, ods.

11 a 14 a za dostatočnosť odsúhlasených postupov pre ich potreby. Zároveň zodpovedajú za všetky poskytnuté podklady a dokumenty, na ktorých sa uskutočňujú odsúhlasené postupy.

8. Ku dňu vydania správy audítora o odsúhlasených postupoch predloží štatutárny orgán nástupníckej spoločnosti vyhlásenie k odsúhlaseným postupom. Predloženie vyhlásenia je podmienkou vydania Správy audítora.
9. Dodávateľ je zodpovedný za vykonanie vzájomne odsúhlasených postupov charakteru auditu podľa medzinárodného štandardu ISRS 4400 s odbornou starostlivosťou a nestranne a vypracovanie správy audítora o zistených skutočnostiach podľa medzinárodných štandardov ISRS, v ktorej uvedie zistené skutočnosti v nadväznosti na odsúhlasené postupy, či za predpokladu zachovania stavu zúčastnených spoločností k rozhodnému dňu hodnota záväzkov (po odpočítaní záväzkov podriadenosti) nástupníckej spoločnosti nepresiahne hodnotu jej majetku, pričom zo záväzkov sa odpočítajú predpokladané záväzky podriadenosti, a ďalej či pohľadávky a záväzky zanikajúcej spoločnosti zodpovedajú ku dňu, ktorý predchádza rozhodný deň, ich ekonomickej skutočnosti.
10. Dodávateľ vykoná odsúhlasené postupy, ktoré sú charakteru auditu, ale ktoré nepredstavujú ani audit, ani preverenie predmetu zmluvy v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (ISA) alebo Medzinárodnými štandardami pre zákazky na preverenie (ISRE), a preto v správe nevyjadruje žiadne uistenie, ale vyjadruje zistené skutočnosti.
11. Dodávateľ odsúhlasil s odberateľom kritériá a parametre, ktoré platia pre niektoré odsúhlasené postupy a tieto sa uvádzajú v Prílohe priamo pri jednotlivých postupoch, ktoré si kritériá a parametre vyžadujú.
12. Ak by dodávateľ vykonal ďalšie odsúhlasené postupy alebo by uskutočnil postupy rozsahu auditu alebo preverenia v súlade s ISA alebo ISRE, mohol by zistiť iné záležitosti, ktoré by sa uviedli v jeho správe.
13. Dodávateľ vypracuje svoju správu výlučne na účely uvedené a ako podklad k návrhu na zápis do obchodného registra pre účely osvedčenia skutočností podľa § 69 ods. 11 písm. a) a ods. 14 Obchodného zákonníka, preto nie je možné ju použiť na žiadne iné účely alebo distribuovať žiadnym iným stranám. Táto správa sa týka iba vyššie špecifikovaných účtov a položiek a netýka sa žiadnej účtovnej závierky ako celku zúčastnených spoločností.
14. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
15. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality poskytovaných služieb audítorm podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
16. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné.
17. Ak má odberateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný poskytnúť služby audítora.
18. V zmysle Zákona 297/2008 §10 ods. 10 o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov ďalej len „zákon“) je audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

19. V súvislosti so spracovaním osobných údajov poskytovateľom pre účely zákona č.297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č.297/2008 Z.z.) má audítora ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k IS osobných údajov, ktorého účel spracúvania vymedzuje zákon č.297/2008 Z.z., a preto bude osobné údaje klienta na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 zákona č.297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby.

Článok 4

Cena a platobné podmienky

1. Cena za služby uvedené v Článku 2 poskytnuté odberateľovi predstavuje **1 000 EUR** bez DPH.
2. Mimoriadne náklady audítora, ktoré vzniknú v dôsledku požiadavky odberateľa, napr. odborné konzultácie a stanoviská od iných odborníkov a pod., hradí odberateľ na základe vzájomného odsúhlasenia v skutočne preukázanej výške.
3. Služby uvedené v bode 1. sa budú fakturovať po dokončení prác a odovzdaní správy audítora.
4. Všetky platby budú splatné do 30 dní na bankový účet audítora, ktorý bude uvedený na faktúrach. Fakturácia bude s platnou DPH.
5. Audítora môže pozastaviť poskytovanie služieb počas obdobia z dôvodov neuhradenia splatnej faktúry voči odberateľovi. V takomto prípade audítora oznámi odberateľovi zmenu harmonogramu prác, ktorá nadobudne platnosť po zaplatení neuhradených splatných faktúr. Audítora nevydá podpísanú správu, ak má voči odberateľovi pohľadávky po lehote splatnosti.
6. Odberateľ sa zaväzuje pre prípad zastavenia svojej činnosti uhradiť audítora pomernú časť preukázaných nákladov spojených s postupmi odsúhlasenými v tejto zmluve.
7. Ak odberateľ neposkytne súčinnosť potrebnú pre riadne plnenie predmetu zmluvy, prípadne bude s platbou opakovane v omeškani, je dodávateľ oprávnený odstúpiť od zmluvy. Rovnako právo odstúpiť od zmluvy vznikne dodávateľovi v prípade, ak odberateľ znemožňuje riadne plnenie predmetu zmluvy. V prípade porušenia povinností zmluvných strán uvedených v tomto bode má dodávateľ nárok na úhradu pomernej časti nákladov k dátumu účinnosti výpovede. Zároveň odberateľovi vznikne povinnosť uhradiť pomernú časť už vynaložených nákladov.
8. Odberateľ môže od zmluvy odstúpiť v prípade, že dodávateľ neplní svoj záväzok uvedený v článku 2 zmluvy v požadovanej kvalite, prípadne v dohodnutých časových intervaloch bez povinnosti úhrady už vynaložených nákladov. Ak odberateľ odstúpi od zmluvy bez zavinenia dodávateľa, prislúcha dodávateľovi pomerná časť už vynaložených nákladov.
9. Výpoveď nadobúda účinnosť od prvého dňa nasledujúceho mesiaca po mesiaci, v ktorom bola doručená druhej zmluvnej strane.

Článok 5

Záverečné ustanovenia

1. Táto zmluva je uzatvorená na dobu určitú, do vydania správy audítora. Zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch, z ktorých každá zmluvná strana obdrží jeden exemplár. Akékoľvek zmeny a dodatky k tejto zmluve možno vykonať len písomne a so súhlasom oboch zmluvných strán.

2. Dodávateľ Ing. Zuzana Kováčová ako audítor pre potreby tejto zmluvy prehlasuje, že je podľa zákona zúčastnený povinného poistenia audítorov, výška poistnej sumy je dohodnutá na 100 000 € s poisťovňou PREMIUM Insurance Company Limited, pobočka poisťovne z iného členského štátu.

 **Technické služby**
Rok...
...roštem
TECHNICKÉ SLUŽBY Žiar nad Hronom, spol. s r.o.
A. Dubinská 380/45, 965 01 Žiar nad Hronom

Mgr. Igor Rozenberg, MBA
TECNICKÉ SLUŽBY Žiar nad Hronom, spol. s r.o.

Ing. Zuzana Kováčová
Viničná 70, 965 01 Žiar nad Hronom
IČO 3801297 DIČ SK 2030170834

Ing. Zuzana Kováčová

Dátum podpisu: 18.04.2018

Príloha 1 ku zmluve uzatvorenej dňa 18.04.2018 s odberateľom:

TECHNICKÉ SLUŽBY Žiar nad Hronom, spol. s r.o.

Odsúhlasené postupy v súlade s Medzinárodným štandardom na súvisiace služby ISRS 4400

B. V prípade, ak <u>nie všetky</u> zúčastnené spoločnosti majú povinnosť auditu v zmysle §19 zákona o účtovníctve:	
B.I. Odsúhlasené postupy na zistenie toho, či hodnota záväzkov nástupníckej spoločnosti nepresahuje hodnotu jej majetku vrátane súvisiacich vplyvov na účty pohľadávok a záväzkov (u zanikajúcej spoločnosti bez povinnosti auditu ÚZ) ku dňu účinnosti zlúčenia	
1a.	U zúčastnených spoločností s povinnosťou auditu ÚZ (TECHNICKÉ SLUŽBY Žiar nad Hronom, spol. s r.o. – ďalej len „TSZH“) prečítať informatívne účtovné výkazy a pro forma súvahu, na základe ktorej bola zostavená pro forma súvaha nástupcu, a zistiť či sa nevyskytujú neočakávané a neobvyklé zostatky. Neočakávané a neobvyklé zostatky sú tie, ktoré sú iné v porovnaní so stavom v poslednej auditovanej riadnej ÚZ o viac ako 10%.
1b.	U zúčastnených spoločností bez povinnosti auditu ÚZ (ŽIARSKA KOMUNÁLNA SPOLOČNOSŤ, spol. s r.o. – ďalej len „ŽKS“) prečítať mimoriadnu účtovnú závierku a pro forma súvahu, na základe ktorých bola zostavená pro forma súvaha nástupníckej spoločnosti, a zistiť či sa nevyskytujú neočakávané a neobvyklé zostatky. Neočakávané a neobvyklé zostatky sú tie, ktoré sú iné v porovnaní so stavom v poslednej riadnej ÚZ o viac ako 10%.
2a.	U zúčastnených spoločností s povinnosťou auditu ÚZ (TSZH) odsúhlasiť, či stavy účtov majetku, záväzkov a vlastného imania k začiatočnému dňu bežného roka (t.j. k 1.1.2018) majú v hlavnej knihe bežného obdobia (rok 2018) väzbu na auditované stavy účtov na konci predchádzajúceho obdobia.
2b.	U zúčastnených spoločností bez povinnosti auditu ÚZ (ŽKS) odsúhlasiť, či stavy účtov majetku, záväzkov a vlastného imania k začiatočnému dňu bežného roka (t.j. k 1.1.2018) majú v hlavnej knihe bežného obdobia (t.j. 1.1.2018 – 30.4.2018) väzbu na stavy účtov na konci predchádzajúceho obdobia.
3.	Vyžiadať zoznam záväzkov podriadenosti k začiatočným dňom bežného roka zúčastnených spoločností a odsúhlasiť, či majú v hlavnej knihe (analytickej evidencii) bežného obdobia väzbu na auditované stavy účtov na konci predchádzajúceho obdobia.
4.	U zúčastnených spoločností bez povinnosti auditu (ŽKS) odsúhlasiť stavy účtov majetku, záväzkov a vlastného imania na inventarizáciu a na základe podkladov inventúry zistiť ekonomickú podstatu stavov a či ich zaúčtovanie na účtoch je správne (súladi so slovenským zákonom o účtovníctve a súvisiacimi postupmi účtovania).
5.	Odsúhlasiť, či účty majetku, záväzkov a vlastného imania vykázané v informatívnej súvahe TSZH a v súvahe mimoriadnej ÚZ ŽKS súhlasia na účty v hlavnej knihe.
6.	Vyžiadať aktualizovaný zoznam záväzkov podriadenosti zahrnutých v informatívnej súvahe TSZH, resp. v súvahe mimoriadnej ÚZ ŽKS a odsúhlasiť, či súhlasia na účty v hlavnej knihe (v analytickej evidencii).
7.	Zisťovať informácie o udalostiach nasledujúcich po dátume, ku ktorému boli zostavené informatívne účtovné výkazy TSZH a mimoriadne ÚZ ŽKS do dňa skončenia zisťovania skutočností, či neexistujú také, ktoré by významne ovplyvnili účty majetku, záväzkov a vlastného imania v informatívnej súvahe (resp. súvahe mimoriadnej ÚZ) a súčasne nie sú premietnuté v informatívnych výkazoch (resp. v mimoriadnej ÚZ). Rozsah zisťovania: zisťovanie informácií od štatutárnych zástupcov, prečítanie zápisov zo zasadnutí orgánov a vedenia. Na zisťovanie udalostí si vyžiadať od štatutárnych zástupcov aj informácie poskytnuté na valné zhromaždenie v zmysle § 218b, ods.3 Obchodného zákonníka, o podstatných zmenách v obchodnom majetku a záväzkoch, ktoré nastali v období od návrhu zmluvy o zlúčení do schválenia zmluvy na valnom zhromaždení. Výsledkom zisťovania bude zoznam udalostí/transakcií, ktoré nie sú v informatívnych účtovných výkazoch zahrnuté a nie sú zahrnuté ani v pro forma súvahe.
8.	Odsúhlasiť, či pro forma súvaha nástupníckej spoločnosti zostavená ako predpoveď ku dňu účinnosti zlúčenia, bola zostavená ako súčet pro forma súvah zúčastnených strán po vylúčení vzájomných vzťahov medzi nimi.
9.	Vyžiadať informáciu od štatutárnych zástupcov, či sa zmenili záväzky podriadenosti, ktoré zahrnuli do pro forma súvahy oproti zoznamu z bodu 6.
10.	Prediskutovať so štatutárnymi zástupcami spoločnosti udalosti a transakcie, ktoré

	predpokladajú, že nastanú a na základe toho ich zahrnú do pro forma súvahy nástupníckej spoločnosti zostavenej ku dňu účinnosti zliúčenia, či na základe ich povahy je možné akceptovať ich zahrnutie do tejto pro forma súvahy vrátane precenenia majetku a záväzkov na reálnu hodnotu u zanikajúcej spoločnosti (súlad so slovenským zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania.) Urobiť zoznam, čo sa zistilo v diskusii s odpoveďami áno/nie na druhú časť predchádzajúcej vety v členení napr.: bežné nákupy, bežné predaje, predaj linky, splatenie pôžičky, precenenie na reálnu hodnotu majetku a záväzkov u zanikajúcich spoločností (dlhodobý hmotný nehnuteľný/hnuteľný, nehmotný, obežný majetok a opravné položky, dlhodobé záväzky, krátkodobé záväzky, rezervy).
11.	Vypočítať podiely vlastného imania a záväzkov z riadnej ÚZ, z informatívnych účtovných výkazov TSZH, z mimoriadnej ÚZ ŽKS a z pro forma súvahy a na základe toho určiť, či spoločnosti nevykazujú znaky, že im "hrozí úpadok" v zmysle Obchodného zákonníka § 67a.
12.	Vyžiadať si plány zliúčenia, obchodné plány spoločnosti na bežný a nasledujúci rok a zistiť, či v nich nie je plánovaný pokles vlastného imania až pod limit „úpadok hrozí“ podľa bodu 11.
13.	Získať informáciu od štatutárnych zástupcov, ako premetnu výsledky zisťovania v bodoch 1 – 12 a z časti II, bod. 11 odsúhlasených postupov týkajúcich sa pohľadávok a záväzkov a ak treba, žiadať vypracovať upravenú pro forma súvahu a upravený zoznam záväzkov podriadenosti.
14.	Získať upravenú pro forma súvahu a upravený zoznam záväzkov podriadenosti a zistiť, či za predpokladu zachovania stavu zúčastnených spoločností ku dňu schválenia zmluvy o zliúčení, predpoveď hodnoty záväzkov nástupníckej spoločnosti (po odpočítaní záväzkov podriadenosti) nepresahuje hodnotu jej majetku ku dňu účinnosti zliúčenia.

B. V prípade, ak zanikajúca spoločnosť nemá povinnosť auditu v zmysle §19 zákona o účtovníctve:

B.II. Odsúhlasené postupy na zistenie toho, či pohľadávky a záväzky zanikajúcej spoločnosti zodpovedajú ekonomickej skutočnosti ku dňu, ktorý predchádza rozhodný deň.

1.	Odsúhlasiť súčty analytickej evidencie (saldokonto) pohľadávok na účty v hlavnej knihe v mimoriadnej ÚZ zostavenej ku dňu predchádzajúcemu rozhodný deň
2.	Odsúhlasiť, či súčet v Prehľade stavu všetkých pohľadávok podľa jednotlivých odberateľov k dátumu mimoriadnej ÚZ v členení: v lehote splatnosti, po lehote splatnosti menej ako 90 dní vrátane, nad 90 do 180 dní vrátane, nad 180 dní do 360 dní vrátane, nad 360 dní (ďalej len "Prehľad pohľadávok") vypracovaný zanikajúcou spoločnosťou, súhlasí na súčet v analytickej evidencii pohľadávok (saldokonto) a či analytická evidencia súhlasí na účty hlavnej knihy.
3.	Na základe získania informácií od štatutárnych zástupcov a na základe Prehľadu pohľadávok odsúhlasiť, či v súvahe mimoriadnej ÚZ sú vytvorené opravné položky primerané. Parametre primeranosti sú: u obchodných pohľadávok nad 360 dní po lehote splatnosti 100%, nad 180 dní 50%.
4.	Odoslať na potvrdenie stavu pohľadávok k dátumu, ku ktorému bola zostavená mimoriadna ÚZ, výberom najväčších odberateľov. Parametre výberu sú: tak, aby sa pokrylo 50% obchodných pohľadávok, ale najviac 25 odberateľov, ostatné pohľadávky – 100% potvrdenie odberateľa.
5.	K dátumu, ku ktorému bola zostavená mimoriadna ÚZ, odsúhlasiť pohľadávky vybraných odberateľov na odoslané faktúry a na výdajky (resp. iné dôkazy/dokumenty potvrdzujúce prevzatie odberateľom napr. výrobkov, tovaru, prác, služieb, diela, peňažných prostriedkov), či tieto boli reálne uskutočnené a opodstatnene zaúčtované a súčasne, či sú tieto správne klasifikované podľa lehoty splatnosti. Parametre výberu vzorky: Výber odberateľov sa uskutoční z Prehľadu odberateľov bežnými postupmi ako pri audite a na základe odsúhlaseného limitu významnosti 5% zo sumy obchodných pohľadávok.
6.	Odsúhlasiť súčty analytickej evidencie (saldokonta) záväzkov na účty v hlavnej knihe v mimoriadnej ÚZ
7.	Odsúhlasiť výsledky inventarizácie v mimoriadnej ÚZ, či súhlasia na účty záväzkov a na základe podkladov inventúry zistenie ekonomickej podstaty stavov a či ich zaúčtovanie na účtoch je správne (súlad so slovenským zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania.)
8.	Odsúhlasiť, či Prehľad stavu všetkých záväzkov podľa jednotlivých dodávateľov k dátumu mimoriadnej ÚZ v lehote splatnosti, po lehote splatnosti menej ako 90 dní vrátane, nad 90 dní do 180 dní vrátane, nad 180 do 360 dní vrátane a nad 360 dní (ďalej len "Prehľad záväzkov") vypracovaný zanikajúcou spoločnosťou, súhlasí na súčty v analytickej evidencii záväzkov (saldokonto) a či analytická evidencia súhlasí na účty hlavnej knihy.
9.	Na základe získania informácií od štatutárnych zástupcov a od právnikov spoločnosti (aj externých) zistiť, či v Prehľade záväzkov je v súvislosti so záväzkami do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti spojené riziko, že spoločnosť by mohla naplniť podmienky vstupu do konkurzu

	a či neprebiehajú mimosúdne alebo súdne vymáhania dlhov alebo či existujú indikácie, že taká situácia hrozí v dohľadnej budúcnosti z dôvodov nedostatku finančných prostriedkov. Ďalej odsúhlasí s nimi možné vplyvy dôsledkov týchto udalostí na sumu záväzkov. Získať aj informácie od nástupníckej spoločnosti .
10.	Na základe získania informácií od štatutárnych zástupcov a od právnikov spoločnosti (aj externých) zistiť, či existuje riziko súdneho alebo mimosúdneho riešenia sporov v ostatných oblastiach a odsúhlasí s nimi možné vplyvy na sumu záväzkov.
11.	K dátumu, ku ktorému bola zostavená mimoriadna ÚZ, odsúhlasí u vybraných dodávateľov z Prehľadu záväzkov na došlé faktúry a príjemky (resp. iné dôkazy/dokumenty potvrdzujúce prevzatie od dodávateľa napr. výrobkov, tovaru, prác, služieb, diela, peňažných prostriedkov), či tieto boli reálne uskutočnené a opodstatnene zaúčtované a súčasne, či sú správne klasifikované podľa lehoty splatnosti v Prehľade záväzkov). Parametre výberu vzorky: Výber dodávateľov sa uskutoční z Prehľadu dodávateľov bežnými postupmi ako pri audite a na základe odsúhlaseného limitu významnosti 5 % zo sumy obchodných záväzkov.
12.	Získať informáciu od štatutárnych zástupcov, ako premietnu výsledky zisťovania v bodoch 1 – 13 do Prehľadu pohľadávok a Prehľadu záväzkov podľa stavu ku dňu mimoriadnej ÚZ a získať upravené Prehľady.
13.	Na základe upravených prehľadov pohľadávok a záväzkov, uviesť v správe, či stav pohľadávok a záväzkov zanikajúcej spoločnosti ku dňu, ktorý predchádza rozhodný deň, zodpovedá ekonomickej skutočnosti.