

**Z M L U V A**  
**o odsúhlasení postupov u všetkých zúčastnených strán na zlúčení**  
(ďalej len „zmluva“)  
uzavretá medzi:

**1. Hrhovské služby s.r.o., r.s.p.**

IČO: 36 593 168

DIČ: 2022011178

so sídlom: SNP 10, 053 02 Spišský Hrhov

zapísaná v obchodnom registri Mestského súdu....., oddiel Sro, vložka č. ..../B

zastúpená: , konateľ

(ďalej len „spoločnosť“)

a

**2. Dravecký & Partner Audit, s.r.o. , č. licencie SKAU 261**

IČO: 35 775 483

IČ DPH: SK2020201546

so sídlom: Einsteinova 11, 851 01 Bratislava

zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, vložka 19913/B

zastúpená: Ing. Peter Dravecký, konateľ

(ďalej len „audítora“),

spoločnosť a audítora sú v texte spoločne označovaní ako „zmluvné strany“.

**Článok 1**  
**Preambula**

Služby podľa článku 2 tejto zmluvy sa poskytujú v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 309/2023 Z.z. o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. 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“) a v zmysle Medzinárodného štandardu na súvisiace služby (ISRS) 4400 – Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií (ďalej len „ISRS 4400“) vydaným Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC).

**Článok 2**  
**Predmet zmluvy**

1. Predmetom zmluvy je vykonanie postupov odsúhlasených zmluvnými stranami, ktoré sú uvedené v Prílohe 1 za účelom splnenia požiadaviek zákona č. 309/2023 Z.z. o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s návrhom projektu premeny.
2. Odsúhlasené postupy sa vykonávajú u všetkých zúčastnených strán na premene, ktorými sú tieto:  
Nástupnícka spoločnosť: Hrhovské služby, s.r.o., r.s.p., IČO: 36 593 168 (ďalej iba „Hrhovské služby“ alebo „nástupnícka spoločnosť“)  
Zanikajúce spoločnosti:  
Palkupo s.r.o., IČO: 50 706 373 (ďalej iba „Palkupo“) alebo „zanikajúca spoločnosť“.

V zmysle návrhu zmluvy o zlúčení je rozhodný deň stanovený 01.01.2024.

3. Odsúhlasené postupy sú uvedené v prílohe tejto zmluvy a týkajú sa zistení skutočností uvedených v správe audítora:
  - Ktorá osvedčuje, že za predpokladu zachovania stavu zúčastnených spoločností ku dňu podľa § 8 písm. d) nebude premena neprípustná podľa § 3 ods. 5.
  - Ak je zanikajúcou spoločnosťou spoločnosť, ktorá nemá povinnosť nechať si overiť účtovnú závierku audítorom, súčasťou správy audítora je aj osvedčenie audítora, že pohľadávky a záväzky zanikajúcej spoločnosti zodpovedajú ekonomickej skutočnosti ku dňu predchádzajúcemu dňu podľa § 8 písm. d).
4. Audítor 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 vplynú z vykonania odsúhlasených postupov, môžu sa vzájomne odsúhlasiť ďalšie doplnujúce postupy.

### **Článok 3** **Plnenie zmluvy**

1. Audítor je povinný vykonať služby súvisiace s predmetom zmluvy a vypracovať správu o zistených skutočnostiach najneskôr do 15 dní od predloženia všetkých potrebných podkladov.
2. Spoločnosť predloží audítorovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek audítora. V zmysle § 22, ods. 9 zákona o štatutárnom audite audítor má právo, aby mu účtovná jednotka poskytla požadovanú doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon odsúhlasených postupov v ním požadovanej forme.
3. Spoločnosť predloží audítorovi riadnu účtovnú závierku zostavenú ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu, t.j. riadnu účtovnú závierku zanikajúcej spoločnosti zostavenú k 31.12.2023 (deň pred rozhodným dňom)
4. Spoločnosť predloží audítorovi predpoveď v rozsahu súvahy (ďalej len „pro forma súvaha“) ku dňu účinnosti zlúčenia, ktorý konatelia predpokladajú, že pravdepodobne nastane dňa 01.05.2024. Pro forma súvaha bude zostavená podľa rovnakých zásad a metód, ako sa zostavuje riadna účtovná závierka. Spoločnosť vypracuje zoznam predpovedaných údajov, ktoré pri predpovediach použila, oproti poslednej známej skutočnosti.
5. Spoločnosť predloží audítorovi zoznam záväzkov podriadenosti v nástupnickej spoločnosti k rozhodnému dňu, ako aj k 01.05.2024. Záväzky podriadenosti sú upravené v § 408a Obchodného zákonníka.
6. Spoločnosť je povinná predložiť audítorovi za zanikajúcu spoločnosť Prehľad stavu všetkých pohľadávok podľa jednotlivých odberateľov k 30.04.2024 v členení podľa lehoty splatnosti: v lehote splatnosti, po lehote splatnosti menej ako 30 dní, nad 30 dní do 180 dní, nad 180 dní do 360 dní, nad 360 dní a prehľad stavu všetkých záväzkov podľa jednotlivých dodávateľov k 31.03.2021 v členení podľa lehoty splatnosti: menej ako 30 dní, nad 30 dní do 90 dní, nad 90 dní.
7. Spoločnosť je povinná predložiť audítorovi za zanikajúce spoločnosti aj informatívny prehľad ostatných zložiek majetku.



8. Podklady uvedené v článku 3 bod. 2. až 7. spoločnosť predloží audítorovi najneskôr do 15 dní po schválení zmluvy o zlúčení.
9. Predbežné termíny uvedené v tomto článku zmluvy sa môžu zmeniť podľa okolností na základe písomnej dohody obidvoch zmluvných strán.
10. Spoločnosť je povinná zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
11. Konatelia nástupnickej a zanikajúcej spoločnosti sú zodpovední za dodržanie všetkých zákonných podmienok, ktoré sa týkajú vyššie uvedeného zlúčenia a špeciálne za dodržanie podmienok, ktoré sa uvádzajú v §15 zákona č. 309/2023 Z.z. o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s návrhom projektu premeny a za dostatočnosť odsúhlasených postupov pre ich potreby. Konatelia zodpovedajú za všetky poskytnuté podklady a dokumenty, na ktorých sa uskutočňujú odsúhlasené postupy.
12. Ku dňu vydania správy audítora o odsúhlasených postupoch predložia konatelia nástupnickej spoločnosti vyhlásenie k odsúhlaseným postupom. Predloženie vyhlásenia je podmienkou vydania Správy audítora.
13. Audítor je zodpovedný za vykonanie odsúhlasených postupov podľa medzinárodného štandardu ISRS 4400 s odbornou starostlivosťou a nestrannosťou. Audítor je ďalej zodpovedný za vypracovanie správy audítora o zistených skutočnostiach, v ktorej uvedie, či za predpokladu, že stav zúčastnených spoločností k rozhodnému dňu bude zachovaný ku dňu zápisu do obchodného registra, hodnota záväzkov (po odpočítaní záväzkov podriadenosti) nástupnickej spoločnosti nepresiahne hodnotu jej majetku, a ďalej či pohľadávky a záväzky zanikajúcej spoločnosti zodpovedajú ku dňu, ktorý predchádza rozhodnému dňu, ich ekonomickej skutočnosti.
14. Audítor vykoná odsúhlasené postupy, ktoré sú charakteru auditu, ale ktoré nepredstavujú ani audit, ani preverenie predmetu zmluvy vykonané 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.
15. Ak by audítor 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.
16. Audítor 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.
17. Audítor je povinný spoločnosť oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.

#### **Článok 4** **Cena**

1. Zmluvné strany si dohodli cenu za plnenie predmetu zmluvy uvedeného v článku 2 vo výške 800,- € bez DPH (slovom: osemsto eur). Audítor je oprávnený k stanovenej cene podľa tohto článku pripočítať daň z pridanej hodnoty v zmysle zákon o dani z pridanej hodnoty, platného v čase vystavenia faktúry. Náklady na získavanie informácií podľa bodu 10 VPPA hradí spoločnosť.
2. Prípadné cestovné náklady, náklady na prekladateľské služby, kuriérske služby ako i ostatné náklady vynaložené v súvislosti s poskytovaním služieb podľa predmetu zmluvy budú spoločnosti účtované v ich skutočnej výške.

3. Cena podľa článku 4 bod 1) bude uhradená vopred vrátane kalkulovanej DPH na základe vystavenej zálohovej faktúry a to do 7 dní po podpise tejto zmluvy alebo najneskôr 20 dní pred požadovaným termínom na predloženie správy audítora v zmysle § 69 ods. 14 Obchodného zákonníka.
4. Cena za plnenie predmetu zmluvy je stanovená za predpokladu, že pre vykonanie odsúhlasených postupov budú pripravené k dohodnutému termínu príslušné doklady a dokumentácia. Práce navyiac, ktoré vzniknú v dôsledku oneskoreného dodania dokladov alebo v dôsledku iných významných a nepredpokladaných skutočností, nie sú obsiahnuté v uvedenom paušálnom honorári a budú účtované podľa hodinových sadzieb po vzájomnej dohode so spoločnosťou.
5. Pri účtovaní honoráru za práce navyiac sa vychádza z nasledovných hodinových sadzieb

Audítor	90,- EUR
Asistent audítora	70,- EUR
Asistent	40,- EUR

### **Článok 5** **Závazok mlčanlivosti**

1. Audítor sa zaväzuje zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach získaných od spoločnosti počas i po skončení poskytovania služieb podľa tejto zmluvy. Pre informácie, ktoré spoločnosť prehlási za predmet dôvernej informácie platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia.
2. Zmluvné strany sa dohodli, že v prípade, ak audítor poruší svoj záväzok mlčanlivosti, spoločnosť je oprávnená uplatniť voči nemu nárok na zmluvnú pokutu vo výške rovnajúcej sa dohodnutej cene za plnenie predmetu tejto zmluvy.
3. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 – kontrola kvality pre spoločnosti, ktoré vykonávajú audity a preverenie finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
4. Audítor považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté spoločnosťou pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné.

### **Článok 6** **Platnosť zmluvy**

1. Zmluvný vzťah založený touto zmluvou možno ukončiť dohodou zmluvných strán, výpoveďou alebo odstúpením od zmluvy.
2. Obe zmluvné strany majú právo zmluvu z akéhokoľvek dôvodu písomne vypovedať s mesačnou výpovednou lehotou, ktorá začne plynúť odo dňa doručenia výpovede. V takomto prípade má audítor nárok na úhradu už uskutočnených výkonov a vynaložených nákladov.
3. V prípade závažného porušenia povinností zmluvných strán môžu zmluvné strany odstúpiť od tejto zmluvy okamžite. V prípade odstúpenia od zmluvy z dôvodu jej porušenia, audítor má nárok na úhradu už uskutočnených výkonov a vynaložených nákladov. Týmto nie je dotknutý nárok oboch zmluvných strán na náhradu škody spôsobenej druhou zmluvnou stranou.
4. Odstúpenie od zmluvy musí mať písomnú formu, musí byť doručené druhej zmluvnej strane a musí v ňom byť uvedený dôvod, inak je neplatné. Doručením sa rozumie doručenie písomnosti



doporučene poštou s doručenkou preukazujúcou doručenie na adresu adresáta uvedenú v záhlaví tejto zmluvy. Za deň doručenia písomnosti sa pokladá aj deň, v ktorý niektorá zo zmluvných strán tejto zmluvy, ktorá je adresátom, odoprie doručovanú písomnosť prevziať alebo v ktorý márne uplynie úložná doba pre vyzdvihnutie si zásielky na pošte, doručovanej poštou niektorej zo zmluvných strán, alebo v ktorý je na zásielke, doručovanej poštou niektorej zo zmluvných strán, preukázateľne pracovníkom pošty vyznačená poznámka, že „adresát sa odsťahoval“, „adresát je neznámy“ alebo iná poznámka podobného významu.

## **Článok 7**

### **Spoločné a záverečné ustanovenia**

1. Zmluva je vyhotovená v dvoch rovnopisoch, z ktorého každý sa považuje za originál. Jedno vyhotovenie obdrží spoločnosť a jedno audítora.
2. Neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy je príloha č. 1 – Odsúhlasené postupy.
3. Zmena tejto zmluvy je možná len písomnou dohodou zmluvných strán, formou dodatkov k zmluve.
4. Právne vzťahy, ktoré nie sú upravené touto zmluvou, sa riadia príslušnými ustanoveniami platných právnych predpisov SR.
5. Spoločnosť súhlasí so skutočnosťou, že v prípade ak audítora zavini svojou činnosťou škodu spoločnosti, bude možné poskytnúť údaje spoločnosti poisťovni, v ktorej je audítora poistený, a to výlučne za účelom riešenia tejto poisťovnej udalosti.
6. Spoločnosť súhlasí, aby audítora v prípade ukončenia platnosti zmluvy mohol komunikovať s nastupujúcim audítora/audítorskou spoločnosťou v zmysle zákona o štatutárnom audite.
7. Audítora môže v prípade potreby sprístupniť audítorský spis pre účely obvyklého kontrolného procesu inému partnerovi na zákazke, alebo pre účely kontroly našich služieb v zmysle zákona o audítora a predpisov upravujúcich poskytovanie audítorských služieb inému audítora a/alebo slovenským orgánom regulujúcim poskytovanie týchto služieb.
8. Audítora má 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.) postavenie povinnej osoby. Pri spracovaní osobných údajov spoločnosti na účely vykonania starostlivosti bude postupovať v súlade s § 19 zákona č. 297/2008 Z.z. bez súhlasu dotknutej osoby.
9. Spoločnosť berie na vedomie, že podľa § 69, ods. 14 Obchodného zákonníka, je audítora, ktorý vydá správu v zmysle tejto zmluvy, určený v schválenej zmluve o zlúčení.
10. Ak má spoločnosť 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 audítora o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, audítora nie je povinný poskytnúť plnenie podľa tejto zmluvy.
11. V zmysle Zákona č. 297/2008 Z.z. § 10 ods. 10 je audítora povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.
12. Ak niektoré ustanovenia tejto zmluvy nie sú celkom alebo sčasti účinné alebo neskôr stratia účinnosť, nie je tým dotknutá platnosť ostatných ustanovení. Namiesto neúčinných ustanovení a na

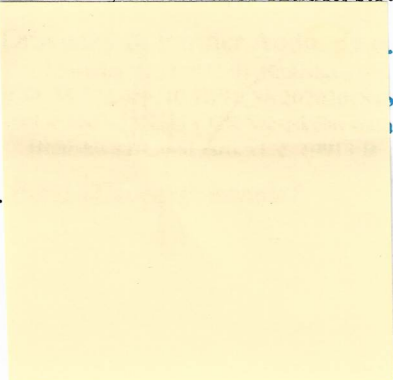
vyplnenie medzier sa použije úprava, ktorá, pokiaľ je to právne možné, sa čo najviac približuje zmyslu a účelu tejto zmluvy, pokiaľ pri uzatváraní tejto zmluvy zmluvné strany túto otázku brali do úvahy.

13. Zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami.
14. Zmluvné strany vyhlasujú, že si túto zmluvu prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak toho, že obsah tejto zmluvy zodpovedá ich skutočnej a slobodnej vôli, ju podpísali.

V Bratislave dňa, ..... 18.3.2024

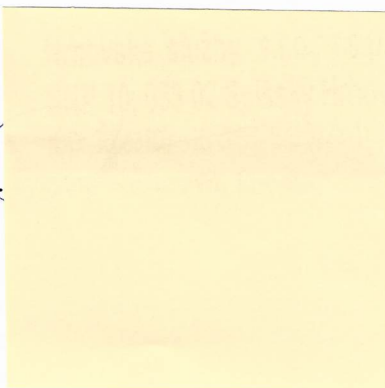
**Za Dravecký & Partner Audit, s.r.o.:**

Ing.



**Za Hrhovské služby, s.r.o., r.s.p.**

Mgr.





- I. Odsúhlasené postupy na zistenie toho, či hodnota záväzkov nástupníckej spoločnosti nepresahuje hodnotu jej majetku.**
1. Získať, prečítať a porovnať informatívne účtovné výkazy a pro forma súvahu nástupníckej spoločnosti, či sa nevyskytujú neočakávané a neobvyklé zostatky v porovnaní s poslednou riadnou účtovnou závierkou. Za neočakávané a neobvyklé zostatky sa považujú tie, ktoré sú iné v porovnaní so stavom v poslednej auditovanej riadnej účtovnej závierke o viac ako 10%.
  2. Odsúhlasiť, či stavy účtov majetku, záväzkov a vlastného imania k prvému dňu bežného účtovného obdobia majú v hlavnej knihe bežného účtovného obdobia väzbu na auditované stavy účtov na konci predchádzajúceho účtovného obdobia.
  3. Vyžiadať zoznam záväzkov podriadenosti k prvému dňu bežného účtovného obdobia a odsúhlasiť, či majú v hlavnej knihe bežného účtovného obdobia väzbu na auditované stavy účtov na konci predchádzajúceho účtovného obdobia. (Záväzky podriadenosti sú upravené v § 408a Obchodného zákonníka).
  4. Odsúhlasiť, či účty majetku, záväzkov a vlastného imania vykázané v informatívnej súvahe, zostavenej k poslednému dňu mesiaca, ktorý predchádza mesiac schválenia zmluvy o zlúčení, súhlasia na účty v hlavnej knihe.
  5. Vyžiadať aktualizovaný zoznam záväzkov podriadenosti zahrnutých v informatívnej súvahe a odsúhlasiť, či súhlasia na účty v hlavnej knihe.
  6. Zisťovať informácie o udalostiach nasledujúcich v období po dni, ku ktorému boli zostavené informatívne účtovné výkazy do dňa skončenia zisťovania skutočností, či neexistujú také, ktoré by významne ovplyvnili účty majetku, záväzkov a vlastného imania v informatívnej súvahe alebo v období po dni, ku ktorému boli zostavené informatívne účtovné výkazy do dňa skončenia zisťovania skutočností a súčasne nie sú premietnuté v informatívnych výkazoch. Rozsah zisťovania: získavanie 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 obchodného 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 zahrnuté v informatívnych účtovných výkazoch a v pro forma súvahe.
  7. Odsúhlasiť, či pro forma súvaha nástupníckej spoločnosti zostavená ako predpoveď k predpokladanému dňu účinnosti zlúčenia, bola zostavená správne ako súčet pro forma súvah zúčastnených spoločností po vylúčení vzájomných vzťahov medzi nimi.
  8. Vyžiadať informáciu od štatutárnych zástupcov, či sa zmenili záväzky podriadenosti, ktoré sa zahrnuli do pro forma súvahy oproti zoznamu z bodu 5.
  9. Prediskutovať so štatutárnymi zástupcami spoločnosti udalosti a transakcie, u ktorých sa predpokladá, že nastanú a na základe toho sa zahrnuli do pro forma súvahy nástupníckej spoločnosti zostavenej k predpokladanému dňu účinnosti zlúčenia, 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 v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre podnikateľov.

10. Vyžiadať si od spoločnosti výpočet pomeru vlastného imania a záväzkov v riadnej účtovnej závierke, v informatívnych účtovných výkazoch a v pro forma súvahe a určenia, či spoločnosť nevykazujú znaky, že jej „hrozí úpadok“ v zmysle ustanovení §67a Obchodného zákonníka o spoločnosti v kríze (pomer 8:100); tento pomer prepočítať.
11. Vyžiadať si plány zlúčenia, 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 10.
12. Uskutočniť ďalšie postupy, ktoré budú prípadne doplnené po ich dodatočnom odsúhlasí, ak si to vyžaduje situácia alebo zistenia skutočností podľa predchádzajúcich bodov.
13. Vyžiadať informáciu od štatutárnych zástupcov, aký vplyv majú výsledky zisťovania v bodoch 1- 12 a ak treba, žiadať vypracovať upravenú pro forma súvahu a upravený zoznam záväzkov podriadenosti.
14. Vyžiadať upravenú pro forma súvahu, upravený zoznam záväzkov podriadenosti a zistiť, či za predpokladu zachovania stavu zúčastnených spoločností ku dňu schválenia zmluvy o zlúčení, predpokladaná hodnota záväzkov nástupníckej spoločnosti (po odpočítaní záväzkov podriadenosti) nepresahuje predpokladanú hodnotu jej majetku k predpokladanému dňu účinnosti zlúčenia.

## **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 k 30.04.2024.
2. Odsúhlasiť výsledky inventarizácie k 30.04.2024, či súhlasia na účty pohľadávok a na základe podkladov inventúry zistenie ekonomickej podstaty stavov a či ich zaúčtovanie na účtoch je správne.
3. Odsúhlasiť, či súčet v Prehľade stavu všetkých pohľadávok podľa jednotlivých odberateľov k 30.04.2024: v lehote splatnosti, po lehote splatnosti menej ako 30 dní, nad 30 dní 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.
4. Na základe získania informácií od štatutárnych zástupcov a na základe Prehľadu pohľadávok odsúhlasiť, či sú vytvorené opravné položky primerané k 30.04.2024.
5. Odoslať na potvrdenie stavu pohľadávok k 30.04.2024, výberom najväčších odberateľov.
6. K 30.04.2024 odsúhlasiť pohľadávky vybraných odberateľov na odoslané faktúry a na výdajky (resp. iné dôkazy), či tieto boli reálne uskutočnené a opodstatnene zaúčtované a súčasne, či sú tieto správne klasifikované podľa lehoty splatnosti.
7. Odsúhlasiť súčty analytickej evidencie (saldokonta) záväzkov na účty v hlavnej knihe k 30.04.2024.
8. Odsúhlasiť výsledky inventarizácie k 30.04.2024, či súhlasia na účty záväzkov a na základe podkladov inventúry zistenie ekonomickej podstaty stavov a či ich zaúčtovanie na účtoch je správne.



9. Odsúhlasiť, či Prehľad stavu záväzkov podľa jednotlivých dodávateľov k 30.04.2024 v lehote splatnosti, po lehote splatnosti menej ako 30 dní, nad 30 dní do 90 dní vrátane, nad 90 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.
10. Na základe získania informácii od štatutárnych zástupcov a od právnikov spoločnosti 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 odsúhlasiť s nimi možné vplyvy dôsledkov týchto udalostí na sumu záväzkov.
11. Na základe získania informácii od štatutárnych zástupcov a od právnikov spoločnosti zistiť, či existuje súdne alebo mimosúdne riešenie sporov v ostatných oblastiach a odsúhlasiť s nimi možné vplyvy na sumu záväzkov.
12. K 30.04.2024 odsúhlasiť u vybraných dodávateľov z Prehľadu záväzkov na došlé faktúry a príjemky (resp. iné dôkazy), či tieto boli reálne uskutočnené a opodstatnene zaúčtované a súčasne, či sú správne klasifikované podľa lehoty splatnosti v Prehľade záväzkov.
13. Uskutočnenie ďalších postupov, ktoré budú prípadne doplnené po ich dodatočnom dohodnutí, ak si to vyžaduje situácia alebo zistenia skutočností podľa predchádzajúcich bodov.
14. Získať informáciu od štatutárnych zástupcov, ako premietnu výsledky zisťovania v bodoch 1-13 do Prehľadu pohľadávok a Prehľadu záväzkov podľa stavu k 30.04.2024 a získať upravené Prehľady.
15. Získať prehľad od štatutárnych zástupcov, ako sa pohľadávky a záväzky v pro forma súvahe zostavenej ako predpoveď ku dňu zlúčenia líšia od skutočných pohľadávok a záväzkov v upravenom Prehľade pohľadávok a upravenom Prehľade záväzkov.
16. Na základe upravenej predpovede stavu pohľadávok a záväzkov, uviesť v správe, či predpoveď stavu pohľadávok a záväzkov zanikajúcej spoločnosti ku dňu, ktorý predchádza rozhodný deň, 30.04.2024, zodpovedá ekonomickej skutočnosti.