

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o audite účtovnej závierky k 31. decembru 2022

pre spoločníkov a konateľov spoločnosti

VÍNO MATYŠÁK, s.r.o.

Holubyho 85, 902 01 Pezinok

IČO 35 836 113

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre spoločníkov a konateľov spoločnosti

VÍNO MATYŠÁK, s.r.o.

Holubyho 85, 902 01 Pezinok

Správa z auditu účtovnej závierky k 31. decembru 2022Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti VÍNO MATYŠÁK s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem neúplného zverejnenia informácií, na ktoré sa odvoláva odsek Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2022 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Finančná situácia Spoločnosti je charakterizovaná vysokým úverovým zaťažením. Nesplatené bankové úvery predstavujú ku koncu účtovného obdobia hodnotu 6 202 tis. Eur, čím kryjú aktíva Spoločnosti na 40%. Negatívny vývoj vo svete priniesol pre Spoločnosť nepriaznivú zmenu v jej prevádzkových výsledkoch, dôsledkom čoho je aj zhoršenie parametrov pre splácanie týchto úverov. Spoločnosť zatiaľ uhradza splátky úverov vrátane úrokov v termínoch splatnosti, dostáva sa však do čiastočných problémov pri plnení ostatných záväzkov. Ani zlepšenie prevádzkových výsledkov v roku 2022 nedokáže pokryť zvýšené náklady na úroky a Spoločnosť vykazuje naďalej stratu.

Spoločnosť je viazaná na základe úverových zmlúv dodržiavať určité finančné a iné podmienky. Ku koncu účtovného obdobia Spoločnosť porušila tieto podmienky vzťahujúce sa k úverom od jednej z financujúcich bánk, na základe čoho má banka v zmysle zmluvy právo vyhlásiť okamžitú splatnosť celého zostatku resp. časti úverov, ktoré ku dňu vydania tejto správy predstavujú hodnotu 4 075 tis. Eur. Financujúca banka zatiaľ neudelila súhlas s neuplatnením sankcie za porušenie kovenantov a tiež nebol žiaden z úverov vyžiadaný na splatenie. Stanovila ale dodatočné podmienky v podobe opatrení, ktoré má prijať Spoločnosť v oblasti prevádzkovej činnosti a finančného manažmentu. Vedenie Spoločnosti však zatiaľ neposkytlo uspokojivé riešenie tejto situácie.

Táto skutočnosť naznačuje, že existuje významná neistota, ktorá môže vyvolať závažné pochybnosti o schopnosti Spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať v činnosti. V účtovnej závierke nie sú zverejnené adekvátne informácie o tejto záležitosti.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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 audítorských 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.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus.

Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské 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 audítorské 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 audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť 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 audítorských 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 za rok 2022

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.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe Spoločnosti zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.


Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora.

V tejto súvislosti chceme upozorniť na skutočnosti uvedené v odseku Základ pre podmienený názor ohľadne existencie významnej neistoty týkajúcej sa schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Tieto skutočnosti nie sú vo výročnej správe dostatočne popísané a vysvetlené.

Pezinok, 14. septembra 2023



Audítorská spoločnosť:
A.J. Audit, s.r.o.
Komenského 17, Pezinok
Licencia SKAU č. 290


Zodpovedný audítor:
Ing. Katarína Javorková
Licencia SKAU č. 581

Prílohy:

1. Účtovná závierka k 31.12.2022 zostavená dňa 31.3.2023
2. Výročná správa za rok 2022 vyhotovená dňa 25.8.2023