

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**o audite účtovnej závierky k 31. decembru 2023**

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 2023**Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti VÍNO MATYŠÁK s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, 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 vplyvu skutočností, uvedených v prvom a druhom odseku časti správy *Základ pre podmienený názor*, ako aj možného dopadu skutočností, týkajúcej sa zásob, uvedenej v ďalších odsekoch časti správy *Základ pre podmienený názor*, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 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

Spoločnosť neúčtovala o pohľadávke voči spoločníkovi vo výške 450 tis. Eur. Z uvedeného dôvodu sú na strane aktív o túto sumu nadhodnotené finančné účty a podhodnotené krátkodobé pohľadávky. Ak by spoločnosť účtovala o tejto skutočnosti, finančné účty by boli vykázané v účtovnej závierke vo výške 88 988 Eur a krátkodobé pohľadávky vo výške 1 254 989 Eur.

Spoločnosť neuviedla v poznámkach k účtovnej závierke v časti VI. Nasledujúce udalosti informáciu o zmene spoločníkov a konateľov, ktorá nastala po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Novým spoločníkom je právnická osoba, ktorá získala na základe zmluvy o prevode obchodného podielu podiel na základnom imaní a hlasovacích právach vo výške 27,5 %. Zástupca spoločníka sa stal súčasne aj ďalším konateľom spoločnosti, ktorý koná a podpisuje v mene spoločnosti samostatne.

Nemohli sme uskutočniť pozorovanie fyzického počítania zásob materiálu, polotovarov, výrobkov a tovaru, ktoré sú vykázané k 31. decembru 2023 vo výške 9 035 tis. Eur, pretože sme z dôvodu vstupu nového spoločníka zákazku auditu prijali až v októbri 2024. Nemohli sme preto získať dostatočné a vhodné dôkazy, aby sme sa presvedčili o skutočnom množstve zásob.

V tejto súvislosti chceme poznamenať, že dňa 9.1.2024 bola externým nezávislým subjektom vykonaná čiastková fyzická inventúra polotovarov (sudové víno), v rámci ktorej bol zistený rozdiel medzi evidovaným a skutočným množstvom, o ktorý sú v účtovníctve spoločnosti nadhodnotené zásoby. Na základe dostupnej dokumentácie nebolo možné spoľahlivo kvantifikovať toto nadhodnotenie. Z týchto a vyššie uvedených dôvodov sa preto k položke zásob nevyjadrujeme.

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 a osôb poverených spracovaním 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.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

#### 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 jednotlivito 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 zachovávame profesionálny skepticizmus.

Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej účtovnej závierky 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

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.

**Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe za rok 2023

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 2023 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 časti správy *Základ pre podmienený názor* týkajúce sa nadhodnotenia finančných účtov a podhodnotenia krátkodobých pohľadávok, ako aj neúčasti na fyzickej inventúre zásob k 31.12.2023 a z toho možných dopadov na účtovnú závierku. Tieto skutočnosti nie sú vo výročnej správe zohľadnené.

Pezinok, 16. decembra 2024

Audítorská spoločnosť:

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



*Katarína Javorková*  
Zodpovedný audítor:

Ing. Katarína Javorková  
Licencia SKAU č. 581

**Prílohy:**

1. Účtovná závierka k 31.12.2023 zostavená a schválená dňa 10.6.2024
2. Výročná správa za rok 2023 vyhotovená dňa 20.9.2024