

VG D SLOVAKIA s. r. o.

LIST VEDENIU SPOLOČNOSTI

SWAN, a.s., Bratislava

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre akcionárov akciovej spoločnosti
SWAN, a.s., Bratislava

Vážený pán Pipta,

naša spoločnosť ukončila overenie individuálnej účtovnej závierky spoločnosti SWAN, a.s., Borská 6, 841 04 Bratislava (ďalej len „spoločnosť“), k 31.12. 2015.

Počas audítorských prác sme zistili niektoré skutočnosti, na ktoré by sme Vás radi touto cestou upozornili, vzhľadom k tomu, že to považujeme za dôležité. Veríme, že uvedené informácie budú pre spoločnosť prínosom.

Väčšina prác spojených s overením tejto závierky bola vykonaných v mieste sídla spoločnosti. Ďalšie spracovanie obdržaných podkladov bolo zabezpečené na pracovisku audítorskej spoločnosti.

Chceme zdôrazniť, že práce vykonané v súvislosti s auditom účtovnej závierky neboli prvotne zamerané na zistenie nedostatkov, odhalenie podvodov a preto uvedené zistenia nie sú výsledkom špeciálnych procedúr, ale predstavujú skutočnosti, ktoré sme si všimli v rámci vykonávania auditu.

V tomto zmysle nemusia zistenia uvedené v tomto liste nutne vystihovať všetky aspekty činnosti spoločnosti alebo oblasti možných zlepšení. Podobne naše posúdenie vnútorných kontrol spoločnosti bolo uskutočnené výhradne v rozsahu potrebnom na uskutočnenie audítorských postupov za účelom vydania výroku k účtovnej závierke. Z tohto dôvodu náš audit neposkytuje žiadne uistenie o efektívnosti týchto kontrol.

Tento list je určený výhradne pre interné účely vedenia spoločnosti a nesmie byť bez nášho písomného súhlasu použitý na iné účely ani poskytnutý tretím osobám.

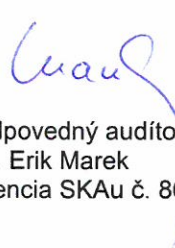
Pri tejto príležitosti by sme sa Vám a Vaším zamestnanom radi poďakovali za spoluprácu a pomoc pri výkone nášho auditu.

Piešťany, 11. Júla 2016

VGd SLOVAKIA s. r. o.
Moskovská 13
811 08 Bratislava

Kancelária Piešťany, Námestie SNP 4
921 01 Piešťany
Obchodný register, zložka 74698/B
Licencia SKAu č. 269




Zodpovedný audítor
Ing. Erik Marek
Licencia SKAu č. 866

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a závislými osobami

Zistenie:

Spoločnosť účtuje o nákladoch a výnosoch z transakcií so spriaznenými osobami.

Dôsledok:

V prípade preukázania, že ceny medzi prepojenými tuzemskými a zahraničnými osobami vrátane cien za poskytnuté služby, pôžičky a úvery sa líšia od cien používaných medzi nezávislými osobami v porovnateľných obchodných vzťahoch, pričom tento rozdiel by znížil základ dane alebo zvýšil daňovú stratu Spoločnosti, Spoločnosť by mala povinnosť zvýšiť svoj základ dane o rozdiel v cenách.

Odporúčenie:

V tejto súvislosti odporúčame dôsledné sledovanie súladu ocenenia vzájomných transakcií s princípom nezávislého vzťahu. Spoločnosti vznikla od 01.01.2015 povinnosť viesť dokumentáciu o transferovom oceňovaní v rozsahu stanovenom Usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky aj so spriaznenými tuzemskými osobami. Spoločnosť je povinná predložiť túto dokumentáciu v lehote do 15 dní odo dňa doručenia výzvy správcu dane. Nesplnenie si tejto povinnosti môže mať za následok vyrubenie pokuty do výšky 3 000 EUR (aj opakovane).

Stanovisko vedenia spoločnosti:

2. Zásoby, Hmotný majetok

Zistenie:

Upozorňujeme účtovnú jednotku na skutočnosť, že podľa Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. je účtovníctvo preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu. Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať zákonom stanovené údaje. Najdôležitejšiu časť tvoria výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom a výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov.

Upozorňujeme spoločnosť, že nevyhotovuje inventarizačný zápis a nevykonáva inventarizáciu v súlade zákonom stanovenými postupmi. Upozorňujeme zároveň na skutočnosť, že zákon umožňuje vykonať fyzickú inventúru zásob kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia, pričom sa musí však preukázať stav hmotného majetku (zásob) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia. V prípade majetku je povinnosť vykonať fyzickú inventúru minimálne v období, ktoré nesmie prekročiť štyri roky a môže byť vykonaná ku dňu, ku ktorému sa vykonáva účtovná závierka, alebo v posledných troch mesiacoch účtovného obdobia, prvom mesiaci nasledovného účtovného obdobia.

Dôsledok:

Upozorňujeme, že prichádza k porušeniu zákonom stanovených predpisov, čo môže do budúcnosti zakladať dôvod pre penalizáciu zo strany daňových autorít.

Odporúčenie:

Odporúčame stanoviť v internej smernici pre fyzickú inventúru zásob a dlhodobého majetku presné postupy a proces inventarizácie a dodržiavať ich.

Stanovisko vedenia spoločnosti:

3. Ocenenie nehmotného majetku - licencie č. 5467/2001

Zistenie:

Spoločnosť eviduje nehmotný majetok, licenciu č. 3 so vstupnou cenou 2 324 TEUR, ktorej ocenenie bolo stanovené posudkom nezávislého znalca podľa slovenských právnych predpisov, t.j. vyhlášky Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky č. 492/2004 Z.z. o stanovení všeobecnej hodnoty majetku. V posudku je uvedené nasledovné: "Na základe uvedených skutočností, keďže cena bola vygenerovaná trhom v roku 2001 a k dátumu ohodnotenia nebola odpisovaná, ohodnocuje kolektív spracovateľa licenciu č. 5467/2001 a povolenia na používanie frekvencií od 3640 do 3680 MHz na úrovni obstarávacej ceny." Podľa predloženého registra majetku k dátumu I. etapy auditu, uvedený majetok bol zaradený v používaní od 12 / 2001, bol odpisovaný a jeho zostatková hodnota bola vo výške 394 TEUR.

Dôsledok:

Pri stanovení odhadovanej trhovej hodnoty vkladanej licencie bol použitý nákladový princíp, kde sa skúmali náklady, ktoré je potrebné vynaložiť na získanie licencie a amortizácia licencie používanej u vkladateľa majetku, nebola pri uvedenom princípe zohľadňovaná. Ak by sa ocenenie vykonalo podľa iných štandardov, výsledok ocenenia by sa mohol líšiť. Licencia č. 5467/2001 bola obstaraná 16.7.2001 s dobou platnosti licencie na 20 rokov od dátumu nadobudnutia jej právoplatnosti. K 31.12.2015 bola licencia platná ešte 5 rokov, 6 mesiacov a 16 dní. Uvedená doba platnosti predstavuje ekonomickú životnosť nehmotného majetku a dobu účtovného odpisovania majetku. Odhad ekonomických úžitkov, tak aby licencia negenerovala stratu, by mal predstavovať príjem z licencie minimálne vo výške jej odpisov, t.j. 419 TEUR ročne.

Odporúčenie:

Ak by nenastala skutočnosť, ktorá by zabezpečila budúce ekonomické úžitky z tohto majetku v jeho ocenení, odporúčame v budúcnosti vytvoriť opravnú položku k hodnote majetku v sume zníženia hodnoty majetku na úroveň reálneho očakávania ekonomických úžitkov z licencie, počas doby jej platnosti.

Stanovisko vedenia spoločnosti:

4. Goodwill

Zistenie:

Spoločnosť zúčtovala vzniknutý goodwill z transakcie vkladu časti podniku fixnej časti spoločnosti SWAN Mobile, a.s.. Nakoľko prišlo k vkladu v dvanástom mesiaci účtovného obdobia, spoločnosť goodwill nezačala odpisovať, ani ho netestovala na zníženie hodnoty.

Dôsledok:

Nakoľko nepredpokladáme, že vplyv na účtovníctvo by bol významný, na túto skutočnosť len upozorňujeme. Z daňového hľadiska, nakoľko bol vklad časti podniku v pôvodných cenách, by sa odpis nezahrňoval do daňového základu dane a z tohto dôvodu by nebol ani ovplyvnený.

Odporúčenie:

Odporúčame v roku 2016 vypracovať model na testovanie zníženia hodnoty goodwillu alebo nastaviť správne model odpisovania.

Stanovisko vedenia spoločnosti: