

ROČNÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

A

SPRÁVA

NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

AUDÍTOVANÁ SPOLOČNOSŤ

CLEVERLANCE Slovakia

s.r.o

OBDOBIE

2017

AUDÍTOR: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Obsah

Obsah	2
ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI	3
Identifikačné údaje	3
Príjemca správy	3
Auditované obdobie.....	3
Auditor	3
VÝROK AUDÍTORA	Chyba! Záložka nie je definovaná.
PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA.....	7
1. Objednávka na audítorske overenie účtovnej závierky	7
2. Údaje o spoločnosti	7
3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti.....	8
4. Systém vedenia účtovníctva	8
5. Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti	9
5.1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	9
5.2. Pohľadávky.....	9
5.3. Finančné účty.....	9
5.4. Časové rozlíšenie.....	9
5.5. Krátkodobé záväzky	9
5.6. Vlastné imanie	9
5.7. Overenie účtovníctva po vecnej stránke – analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát..	9
5.8. Finančná analýza	9

Prílohy: 1.Účtovná závierka podnikateľov v podvojnom účtovníctve UZPODv14-1
Pre malé účtovné jednotky

ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI

Identifikačné údaje

CLEVERLANCE Slovakia s.r.o
Prievozská 1978/6 Bratislava 821 09
IČO: 35 942 487
IČ DPH:SK2022031528

Príjemca správy

Konatelia s.r.o.

Audítované obdobie

1.1. 2017 – 31.12. 2017

Audítor : Ing. Marián FAŠKO, PhD.

Audítor SKAU č. licencie 242,
IČO: 361 489 46 IČ DPH:SK1022443301
sídlo: K vodojemu 20, 010 04 ŽILINA

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**Adresát: konatelia spoločnosti****Názor:**

Uskutočnil som audit priloženej riadnej ročnej účtovnej závierky, CLEVERLANCE Slovakia s.r.o. Prievozská 1978/6 Bratislava 821 09 IČO: 35 942 487, za rok 2017, ktorá obsahuje účtovnú závierku podnikateľov v podvojnom účtovníctve zostavenú k 31.12. 2017, /malá účtovná jednotka/ ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Podľa môjho názoru priložená účtovná závierka poskytuje **pravdivý a objektívny pohľad** na finančnú situáciu spoločnosti CLEVERLANCE Slovakia k 31. decembru 2017, na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon o účtovníctve/

Základ pre názor:

Audit sa uskutočnil podľa medzinárodných audítorských štandardov /International Standards on Auditing ISA/ Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od spoločnosti som nezávislý podľa ustanovení zákona 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"), týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kodexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej jednotky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj 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

Mojou 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím 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

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou 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 som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemal k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 20X1 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky.

V Žiline dňa 13.03. 2018.

Auditor: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Auditor SKAU, číslo licencie 242

IČO 361 489 46 IČ DPH: SK1022443301

sídlo: K vodojemu 20, 010 03 ŽILINA

PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA

1. Objednávka na audítorské overenie účtovnej závierky

Overenie ročnej účtovnej závierky **CLEVERLANCE Slovakia s.r.o** **Prievozska 1978/6 Bratislava 821 09, IČO: 35 942 487**, som uskutočnil na základe zmluvy.

2. Údaje o spoločnosti

CLEVERLANCE Slovakia s.r.o

Prievozska 1978/6 Bratislava 821 09, IČO: 35 942 487 IČ DPH:SK 2022031528
 zapísaná v Obchodnom registri okresného súdu Bratislava I, oddiel S.ro vložka č 36593 /B
 Deň zápisu: 25.06.2005

Predmet činnosti: od: 25.06.2005

kúpa tovaru na účely jeho predaja (maloobchod) (veľkoobchod)

sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti

poradenská činnosť v oblasti software a hardware

poradenská činnosť v oblasti počítačových sietí

poradenská a konzultačná činnosť v oblasti

telekomunikačných zariadení

poradenská a konzultačná činnosť v oblasti výpočtovej
 techniky, vrátane systémovej údržby softwaru

montáž štruktúrovanej kabeláže a počítačových sietí

systémová údržba softwaru

činnosť účtovných, organizačných a ekonomických poradcov

automatizované spracovanie dát

návrh a optimalizácia informačných technológií

poskytovanie software - predaj hotových programov na
 základe zmluvy s autorom

montáž, údržba a oprava telekomunikačných zariadení

školiaca činnosť v oblasti výpočtovej techniky

organizovanie konferencií, kurzov, seminárov a školení

organizovanie, usporadúvanie a sprostredkovanie kultúrnych a
 spoločenských podujatí

technicko - organizačné zabezpečenie kurzov, seminárov,
 školení, kultúrnych a spoločenských podujatí

Spoločníci: Cleverlance Group a.s. Česko (od: 10.08.2011)
 Na Zámecké 8/410 Praha 140 00

Výška vkladu
každého Cleverlance Group a.s. (od: 15.06.2017)
spoločníka: Vklad: 1 500 000 EUR Splatené: 1 500 000 EUR

Štatutárny orgán:	konatelia	(od: 25.06.2005)
	Ing. Jiří Bíba Brtnice 74 Velké Popovice 251 69 Česko Vznik funkcie: 25.06.2005	(od: 25.06.2005)
	MUDr. Vít Urbanec Jakubská 649/8 Praha 110 00 Česko Vznik funkcie: 29.03.2006	(od: 04.04.2006)
Konanie menom spoločnosti:	V mene spoločnosti koná každý z konateľov samostatne tak, že k písanému alebo tlačnému obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj podpis.	(od: 25.06.2005)
Základné imanie:	1 500 000 EUR Rozsah splatenia: 1 500 000 €	(od: 15.06.2017)
Ďalšie právne skutočnosti:	Spoločnosť bola založená spoločenskou zmluvou dňa 31.5.2005 v zmysle príslušných ustanovení z.č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník.	(od: 25.06.2005)
	Rozhodnutie jediného spoločníka zo dňa 30.9.2005.	(od: 01.11.2005)
	Rozhodnutie jediného spoločníka zo dňa 29.3.2006.	(od: 04.04.2006)
	Rozhodnutie jediného spoločníka zo dňa 13.03.2009.	(od: 30.04.2009)
	Rozhodnutie jediného spoločníka zo dňa 29.5.2017	(od: 15.06.2017)

3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti

Predmetom overenia bola riadna ročná účtovná závierka spoločnosti za účtovné obdobie kalendárneho roka 2017, zostavená 06.03. 2018. Ako hladinu významnosti som zvolil 0.2% z obratu spoločnosti.

Za účtovnú závierku je zodpovedný štatutárny orgán. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vychádza z jej výsledkov. Audit bol uskutočnený v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami, podľa ktorých je potrebné audit naplánovať a uskutočniť tak, aby som získal objektívne presvedčenie, že závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

4. Systém vedenia účtovníctva

Spoločnosť účtuje o stave a pohybe majetku, záväzkoch, nákladoch, výnosoch a o hospodárskom výsledku v sústave podvojného účtovníctva. Účtovníctvo vedie Ing. Martina Horečná, podľa zákona 431/2002 Z. z. a Opatrenia MF SR č. 23 054/2002 -92 ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva /oznámenie č. 740/2002 Z. z. platných od 1.1. 2017.

Účtový rozvrh je spracovaný na podmienky s.r.o. a bola v ňom uplatnená rozvinutá podoba účtovej osnovy. Pri určovaní analytických účtov boli zohľadnené aj položky nutné pre zistenie daňového základu. Vnútro podnikové účtovníctvo je organizované tak, aby boli zabezpečené preukázateľné podklady pre potreby finančného účtovníctva.

Účtovníctvo spoločnosti je realizované automatizovaným spôsobom. Systém ústí do spracovania hlavnej účtovej knihy, súvahy a výkazu ziskov a strát. Celkovo možno konštatovať, že

spoločnosť vedie účtovníctvo prehľadne a zrozumiteľne. Odchýlky, ktoré sa vyskytli boli priebežne diskutované a odstraňované, považujem ich za nevýznamné.

5. Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti

5.1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

DHM a DNM sú evidované a odpisované v súlade s aktuálnym znením zákona o daniach z príjmu č. 595/2003 Zb. t.j. vrátane zmien platných do 31.12. 2017. Majetok je inventarizovaný podľa Opatrenia MF SR k postupom účtovania k 31.12. 2017.

5.2. Pohľadávky

V uplynulom období došlo poklesu krátkodobých pohľadávok z obchodného styku na výšku 1 290 887 €, oproti minulému obdobiu 1 502 512 €. K pohľadávkam sú vedené opravné položky vo výške 12 758 €. Odložená daňová pohľadávka je vo výške 4 220 €.

5.3. Finančné účty

Stav a pohyby finančného majetku v priebehu hodnoteného obdobia zodpovedajú podnikateľským aktivitám a.s.

5.4. Časové rozlíšenie

Prechodné účty časového rozlíšenia dosahujú k ultimu roka v aktívach výšku 31 065 €, predovšetkým v nákladoch budúcich období. V pasívach je to 0 €.

5.5. Krátkodobé záväzky

Táto položka má opačnú charakteristiku ako 5.2. – pohľadávky, pričom oproti minulému roku došlo k nárastu krátkodobých záväzkov z obchodného styku na 213 603 €, oproti 182 796 €. **Odložený daňový záväzok nie je účtovaný.**

5.6. Vlastné imanie

Vlastné imanie firmy je 1 633 194 € a podieľa sa na ňom predovšetkým zvýšenie základného imania kapitalizáciou záväzkov voči materskej spoločnosti v minulých obdobiach a pozitívny hospodársky výsledok hodnoteného obdobia

5.7. Overenie účtovníctva po vecnej stránke – analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát

Požadované výkazy Súvaha a Výkaz ziskov a strát boli vyplnené vo všetkých položkách. Položky nadväzujú priamo na stavy na príslušných syntetických a analytických účtoch, ktoré boli vykázané v hlavnej účtovej knihe k 31.12. 2017. Obsahové vymedzenie účtovnej závierky je v zásade v súlade s par. par. 17 Zákona o účtovníctve a Opatrením MF SR č. 4455/2003-92 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v systave podvojného účtovníctva

5.8. Finančná analýza

Celková zadlženosť:

meraná záväzkami k celkovým aktívam je 37,56 %

Likvidita:

Likvidita I, II, i III. stupňa je v priebehu obdobia primeraná druhu činnosti.

Rentabilita :

Rentabilita celkového kapitálu 6,96%
Rentabilita vlastného kapitálu 11,14%
Rentabilita procesu /z tržieb/ 3,88%

Hospodársky výsledok pred zdanením je zisk 200 966 €, ktorý je daňovou analýzou upravený na daňový základ 243 301 €, zápočet daňovej straty vo výške 151 734 € a odloženú daň - 249 €. Výsledná daň je 18 980 € a disponibilný zisk je potom 181 986 €.

V ŽILINE dňa 13.3. 2018

Ing. Marián FAŠKO PhD

Auditor SKAU č. licencie 242,
IČO: 361 489 46 IČ DPH: SK 1022443301
sídlo: K vodojemu 20, 010 04 ŽILINA