accept
AUDIT & CONSULTING

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky
a výročnej správy k 31. 12. 2017

PALIFOR SLOVAQUIE s.r.o.

Račianska 66
831 02 Bratislava

Bratislava, október 2018

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti PALIFOR SLOVAQUIE s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor
Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti PALIFOR SLOVAQUIE s.r.o. („Spoločnosť"), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, 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 skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2017 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

Celkové vlastné imanie spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2017 je v zápornej výške 996 tis. EUR, celkové krátkodobé záväzky spoločnosti sú vo výške 3,53 mil. EUR. Krátkodobé záväzky voči spriaznenej osobe predstavujú 2,34 mil. EUR, súčasne spoločnosť vykazuje voči spriaznenej osobe pohľadávky v sume 1,39 mil. EUR, ktoré ak by sa započítali, zostatok krátkodobých záväzkov voči spriaznenej osobe by boli 0,95 mil. EUR. V Poznámkach v Čl. III bod (2) písm. c – Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti sa uvádza, že Spoločnosť má k 31.12.2017 záväzky po lehote splatnosti vo výške 2,34 mil. EUR. Táto situácia naznačuje, že existuje významná neistota, ktorá môže vyvolávať závažné pochybnosti o schopnosti Spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. V účtovnej závierke sa nezverejňujú 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

ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o., Baštová 38, 080 01 Prešov, SLOVAKIA
Member of JPA International, zapísaný v OR OS Prešov, Odd: Sro, vl.č.2365/P
IBAN:SK5311000000000292991 3262;IČO:31 709 117;IČ DPH:SK2020523857
Prešov, Baštová 38, tel/fax: 00421 51 77 238 49, 77 316 00
Košice, BC Cassofin, Letná 27, tel: 00421 948 099 720
Bratislava, Koceľova 9, tel.: 00421 2 44450515
ivobosela@acceptaudit.com, www.acceptaudit.sk

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 podmienený názor.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky spoločnosti PALIFOR SLOVAQUIE s.r.o. za rok 2016 vykonal iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 4. júla 2017 na túto účtovnú závierku vyjadril modifikovaný 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 zachovávame 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

ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o., Baštová 38, 080 01 Prešov, SLOVAKIA
Member of JPA International, zapísaný v OR OS Prešov, Odd: Sro, vl.č.2365/P
IBAN:SK5311000000000292991 3262;IČO:31 709 117;IČ DPH:SK2020523857
Prešov, Baštová 38, tel/fax: 00421 51 77 238 49, 77 316 00
Košice, BC Cassofin, Letná 27, tel: 00421 948 099 720
Bratislava, Koceľova 9, tel.: 00421 2 44450515
ivobosela@acceptaudit.com, www.acceptaudit.sk

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 spochybniť 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

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:

ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o., Baštová 38, 080 01 Prešov, SLOVAKIA
Member of JPA International, zapísaný v OR OS Prešov, Odd: Sro, vl.č.2365/P
IBAN:SK5311000000000292991 3262;IČO:31 709 117;IČ DPH:SK2020523857
Prešov, Baštová 38, tel/fax: 00421 51 77 238 49, 77 316 00
Košice, BC Cassofin, Letná 27, tel: 00421 948 099 720
Bratislava, Koceľova 9, tel.: 00421 2 44450515
ivobosela@acceptaudit.com, www.acceptaudit.sk

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 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 neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Bratislave, 16. 10. 2018



ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.
Baštová 38, 080 01 Prešov
licencia SKAU č. 000124
OR OS Prešov, vl.č. 2365/P

Zodpovedný audítor:
Ing. Ivan Bošela, CA, MBA
licencia SKAU č. 962

ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o., Baštová 38, 080 01 Prešov, SLOVAKIA
Member of JPA International, zapísaný v OR OS Prešov, Odd: Sro, vl.č.2365/P
IBAN:SK5311000000000292991 3262;IČO:31 709 117;IČ DPH:SK2020523857
Prešov, Baštová 38, tel/fax: 00421 51 77 238 49, 77 316 00
Košice, BC Cassofin, Letná 27, tel: 00421 948 099 720
Bratislava, Koceľova 9, tel.: 00421 2 44450515
ivobosela@acceptaudit.com, www.acceptaudit.sk