

SPRÁVA NEZÁVISLEJ AUDÍTORKY
k ročnej účtovnej závierke a výročnej správe
majiteľovi a konateľovi spoločnosti **BAUTHERM SK s.r.o.**

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky spoločnosti **BAUTHERM SK s.r.o.**, ktorá obsahuje súvažu 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 môjho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie BAUTHERM SK s.r.o. 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

Poznámky sa zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Spoločnosťou neboli celé uvedené správne. Na str.2 Poznámok je uvedený ako spoločník Ing.Jozef Kubovčík, ktorý nie je spoločníkom, ale konateľom.

Na str.18 Poznámok je uvedené v Informáciách k prílohe č. 3 časti G. písm. a) tretiemu bodu o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty v Tabuľke 1. Minulé účtovné obdobie (pri sume 262 405 €), má byť uvedený nápis Bežné účtovné obdobie, v Tab.2 sa jedná o vysporiadanie HV minulého účtovného obdobia a nie bežného obdobia (suma -803 705,- €).

Na str.22 Poznámok nie je uvedená prijatá pôžička 300 000,- € v požadovanej štruktúre.

Na str.24 Poznámok Tabuľka 29, riadok Manká a škody uvedená suma BO 450 000,-€ nemá byť takto uvedená, nakoľko sa jedná o náhradu škody zmluvnú, a to v sume 45 000,- €, čo bolo zúčtované ako škoda vyfakturovaná odberateľom, a nie škoda z výroby.

Na str.27 Poznámok je uvedená daň z príjmov v sadzbe 22 %, pričom za rok 2017 bola 21%. Vypočítaná je so správnou sadzobou, tu len preklep.

V Súvahe str.9, riadok 124 nie je uvedená výška záväzkov voči prepojeným spoločníkom, sú uvedené spolu s ostatnými na riadku 126.

Spoločnosť má v súvahe zásoby v celkovej výške 362 973 €. Spoločnosť neoceníla výrobné zásoby vo vlastných nákladoch. Vykázala ich v obstarávacej cene materiálu, čo nie je v súlade so zákonom o účtovníctve. Pri zásobách vytvorených vlastnou činnosťou vlastné náklady predstavujú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktorá sa vzťahuje na výrobu alebo na inú činnosť. Najčastejšie sa vlastné náklady stanovujú na základe plánovanej alebo skutočnej kalkulácie úplných nákladov - fixných aj variabilných nákladov. Pri znížení stavu zásob vlastnej výroby rovnakého druhu sa na ocenenie úbytku použije cena zistená váženým aritmetickým priemerom z vlastných nákladov (VAP), alebo

spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob (FIFO). Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac. Spôsob účtovania zásob A používa v sústave podvojného , pretože má povinnosť mať overenú účtovnú závierku audítorom, kedy má účtovná jednotka povinnosť účtovať zásoby spôsobom A. Súčasťou inventarizácie zásob musí byť aj prehodnotenie reálnosti ocenenia zásob, ktoré má zabezpečiť, že čistá realizačná hodnota zásob zodpovedá oceneniu zásob v účtovníctve. V prípade, ak ocenenie zásob v účtovníctve je vyššie ako čistá realizačná hodnota zásob, účtovná jednotka je povinná tvoriť na základe uplatnenie zásady opatrnosti opravnú položku. Údaje spoločnosti naznačujú, že ak by sa zásoby správnu hodnotou, boli by vyššie, a teda aj vlastné imanie.

Nemohla som uskutočniť pozorovanie fyzického počítania zásob, ktoré sú vykázané k 31. decembru 2017 vo výške 362 973 €, pretože dátum inventúry mi nebol dopredu oznámený. Nemohla som následne získať dostatočné a vhodné dôkazy o množstve zásob, a to ani inými náhradnými postupmi.

Vlastné imanie spoločnosti je vykazané vo výške 2 636 tis €, pretože Spoločnosť urobila nižšie popísané opatrenia, ktoré vedú na zníženie neistoty v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybnit' schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Keďže na 98% záväzky sú voči jedinému spoločníkovi, javia sa opatrenia ako primerané, len na túto skutočnosť upozorňujem.

Základ pre názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislá 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 môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Spoločnosť **BAUTHERM SK s.r.o.** splnila hodnotové kritériá pre klasifikáciu účtovných jednotiek (majetok, čistý obrat a počet pracovníkov) ako malá účtovná jednotka s povinnosťou auditu. V zmysle Medzinárodných auditorských štandardov preto odporúčam zvýšiť vnútorné kontroly pre hospodársku činnosť v spoločnosti. Zákazku na audit som vykonala na základe písomnej zmluvy, čím som zákazku na vykonanie štatutárneho auditu prijala. Štatutárny audit bol z podkladov spoločnosti vykonaný v mesiacoch február - jún 2018. Komunikácia prebiehala s konateľom Ing. Jozefom Kubovčíkom, externou účtovníčkou Vierou Urbaníkovou ako aj internými účtovníčkami spoločnosti. Pri výkone prác som nemala obmedzenia. Spolu so závierkou mi bola predložená aj výročná správa.

BAUTHERM SK s.r.o. sa zaoberá hlavne výrobou polystyrénu pre stavebníctvo, a to od roku 2007. V roku 2017 zamestnávala v priemere 24 zamestnancov. Podniká vo vlastných priestoroch v Ružomberku, prenajaté sú viaceré výrobné stroje. Rozhodnutím spoločníka Olszowy na VZ 11/2017 bolo navýšené základné imanie na 3 979 tis.€ vkladom budovy Pradiareň a pozemok k budove, k čomu bol následne o

navýšení vykonaný zápis v OR. Súčasne boli znížené voči spoločníkovi a majiteľovi Olszowy OKF o 700 000,- €, pretože vzrástlo ZI, čo spoločník pokladá za silnejší prejav starostlivosti o spoločnosť. Súčasne v roku 2017 vykázala spoločnosť stratu 542 tis € , čo je hlboký prepád oproti zisku 262 tis. € v roku 2016. Tržby spoločnosti klesli o 43 % na 2,8 mil. €, pričom celkové výnosy boli oproti roku 2016 nižšie o 40 %. Náklady vzrástli celkom o 7 %. Majetok je vo výške 5,2 mil. € btto, cudzie zdroje sú vo výške 2,6 mil. €, čím vykazuje zadlženosť 49 %. Najvyšší podiel v cudzích zdrojoch tvoria záväzky voči jedinému spoločníkovi a majiteľovi v čiastke 2 mil. €. Cudzími zdrojmi v uvedenej výške je spoločnosť zaťažená najmä z dôvodu záväzkov za surovinu nakúpenú od neho. Z titulu zabezpečenia finančných tokov si majiteľ spoločnosti podiel na zisku nevypláca.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky 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 nesprávnosti 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 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.

Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla 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 povinná upozorniť v svojej 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.

Uskutočnila som audítorské postupy reagujúce na riziká a získala audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor, použité účtovné zásady a účtovné metódy a primeranosť účtovných odhadov boli dostatočné, štatutárny orgán v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti, významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti nebola zistená, celková prezentácia, štruktúra a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených vedie k vernému zobrazeniu.

Prírodné riziko som posúdila s profesionálnym skepticizmom ako prijateľné riziko, tak ako sa mne javilo zo skutočnosti vykázananej v hospodárskej činnosti spoločnosti. Kontrolné riziko taktiež považujem za prijateľné, hoci poukazujem na možnosť jeho zvýšenia. Tým celkové riziko hospodárenia považujem po preskúmaní skutočností za primerané, významné nesprávnosti som nezistila.

Keďže som nezistila v ročnej účtovnej závierke roka 2017 a výročnej správe viažucej sa k tomuto roku pri posudzovaní jednotlivých rizík významné nesprávnosti okrem vyššie uvedeného, v hore uvedenom štatutárnom výroku dávam podmienené stanovisko.

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 zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Zvážila som, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- 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 mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som dostala pred dátumom vydania tejto správy audítora.

V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

Vo Zvolene, 09.09.2018

Ing. Anna Kalinová, licencia N°517

P. Jilemnického 613/11, 960 01 Zvolen

