

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti CNI Tlač servis, spol. s r.o., Alstrova 246,
831 06 Bratislava - Rača

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti CNI Tlač servis, spol. s r.o., so sídlom Alstrova 246, 831 06 Bratislava – Rača, IČO: 31696325 (ďalej „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, 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 opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2015 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

- a) Spoločnosť má v súvahe k 31.12.2015 krátkodobé pohľadávky z obchodného styku vo výške 1 553 081 €. V uvedenej sume sú aj pohľadávky vo výške 208 742 € voči spoločnosti DS printing, s.r.o. v likvidácii, Učňovská 1, Košice, ktoré boli splatné v rokoch 2008 a 2009. Pohľadávky sú od roku od roku 2013 objektívne premlčané a dlžník, ktorý dňa 3.12.2009 ustúpil do likvidácie, ich písomne neuznal. Ku uvedeným pohľadávkam nie je v účtovnej závierke vytvorená opravná položka, čo nie je v súlade so zákonom o účtovníctve. Ak by sa predmetná pohľadávka k 31.12.2015 odpísala, načo boli k 31.12.2015 objektívne vecné dôvody, bola by hodnota netto majetku Spoločnosti nižšia o 208 742 €, náklady by sa zvýšili o 208 742 €, zisk po zdanení a vlastné imanie Spoločnosti by sa znížili o 208 742 €.
- b) Spoločnosť má v súvahe zásoby tovaru vo výške 824 685 €. Tieto zásoby tovaru neocenila správne, keď súčasťou ich ocenenia k 31.12.2015 boli aj náklady súvisiace s obstaraním tovaru, ktorý bol v rokoch 2013 - 2015 predaný. Súvisiace náklady vo výške 100 648 € ostali k 31.12.2015 súčasťou ocenenia zásob tovaru, čo nie je v súlade so zákonom o účtovníctve. Údaje Spoločnosti naznačujú, že ak by sa zásoby tovaru k 31.12.2015 ocenili správne - hodnotou nižšou o súvisiace náklady s obstaraním tovaru, ktorý bol predaný, bola by hodnota zásob tovaru (a netto hodnota majetku celkom) o 100 648 € nižšia, náklady za rok 2015 by sa zvýšili o 34 949 €, zisk po zdanení za rok 2015 by sa znížil o 27 260 € a vlastné imanie Spoločnosti k 31.12.2015 by sa znížilo o 78 505 €.
- c) Spoločnosť zaradila do užívania v roku 2013 strojné zariadenie – Sleevevačka, v obstarávacej cene 175 000 €, ktoré bolo od svojho zaradenia objektívne využívané. O opotrebení tohto strojného zariadenia Spoločnosť od jeho zaradenia neúčtovala, čo nie je v súlade so zákonom o účtovníctve. Údaje Spoločnosti naznačujú, že ak by sa ocenenie predmetného dlhodobého hmotného majetku znižovalo od jeho zaradenia do užívania správne - o sumu účtovných odpisov, bola by netto hodnota majetku k 31.12.2015 nižšia o 61 982 €, náklady za rok 2015 by sa zvýšili o 21 876 €, zisk po zdanení za rok 2015 by sa znížil o 17 063 € a vlastné imanie Spoločnosti k 31.12.2015 by sa znížilo o 48 347 €.
- d) Spoločnosť má záväzky zo zmlúv o finančnom nájme, ktoré vykazuje v súvahe v sume 62 348 €. Správna výšky týchto záväzkov, zistená v rámci audítorských postupov, je 72 952 €. Ak by sa o predmetných záväzkoch účtovalo správne, náklady za rok 2015 a záväzky k 31.12.2015 by sa zvýšili o 10 604 €, zisk po zdanení za rok 2015 a vlastné imanie Spoločnosti k 31.12.2015 by sa znížili o 8 271 €.
- e) Spoločnosť vykázala v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok pestovateľské celky trvalých porastov v brutto sume 5 000 €, ktoré obstarala v roku 2012, pričom tento majetok neodpisovala. Z vyhodnotenia dokladov o nadobudnutí tohto majetku sme zistili, že majetok nespĺňa obsahovú náplň dlhodobého hmotného majetku, ale jedná sa o prevádzkové náklady. Ak by sa o predmetnej transakcii účtovalo správne, bola by netto hodnota majetku k 31.12.2015 nižšia o 5 000 € a vlastné imanie Spoločnosti k 31.12.2015 by sa znížilo o 3 900 €.

- f) Spoločnosť realizuje investičnú akciu „Spojovacia hala“, ktorú čiastočne stavia vlastnou stavebnou skupinou. Prvotné náklady na túto investičnú akciu, podľa údajov Spoločnosti, predstavujú za rok 2015 sumu 54 381 €, ale Spoločnosť ich neaktivovala do obstarávacej ceny investičnej akcie. Údaje Spoločnosti naznačujú, že ak by sa o obstaraní predmetného dlhodobého hmotného majetku účtovalo správne, bola by netto hodnota majetku k 31.12.2015 vyššia o 54 381 €, výnosy za rok 2015 by sa zvýšili o 54 381 €, zisk po zdanení za rok 2015 a vlastné imanie Spoločnosti k 31.12.2015 by sa zvýšili o 42 417 €.
- g) Spoločnosť v roku 2015, podľa údajov Spoločnosti, vynaložila na vytvorenie dlhodobého hmotného majetku vlastnou činnosťou - strojného zariadenia pre vlastnú potrebu, náklady vo výške 25 714 €, zariadenia od roku 2015 využíva, ale náklady na ich zhotovenie v roku 2015 neaktivovala. Údaje Spoločnosti naznačujú, že ak by sa o obstaraní predmetného strojného zariadenia účtovalo správne, výnosy za rok 2015 by sa zvýšili o 25 714 €, netto hodnota majetku k 31.12.2015 by bola vyššia o 24 562 €, zisk po zdanení za rok 2015 a vlastné imanie Spoločnosti k 31.12.2015 by sa zvýšili o 19 158 €.
- h) Spoločnosť poskytla v roku 2011 dlhodobú peňažnú pôžičku s dohodnutým úrokom, ktorej výška predstavuje k 31.12.2015 sumu 173 287 €. V rokoch 2011 až 2015 Spoločnosť neúčtovala o výnosových úrokoch z tejto pôžičky, čo je neprávne. Údaje Spoločnosti naznačujú, že ak by sa o úrokoch z predmetnej pôžičky účtovalo správne, výnosy za rok 2015 by sa zvýšili o 4 758 €, netto hodnota majetku k 31.12.2015 by bola vyššia o 32 498 €, zisk po zdanení za rok 2015 by sa zvýšil o 3 711 € a vlastné imanie Spoločnosti k 31.12.2015 by sa zvýšilo o 25 348 €.
- i) Spoločnosť má v súvahe poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok vo výške 36 800 €. V rámci tohto majetku sú v sume 6 500 € aj preddavky uhradené dodávateľovi v roku 2014 na kúpu pozemkov pod výstavbu novej trafostanice. Z dôvodu vyvolanej zmeny koncepcie rozvoja v roku 2015 sa predmetná výstavba trafostanice nerealizovala a Spoločnosť neuvažuje o jej obnovení ani v nasledujúcich obdobiach. Spoločnosť upustila od vymáhania predmetného preddavku od jeho príjemcu a akciu vyhodnotilo ako zmarenú investíciu. K predmetnému preddavku nebola vytvorená v roku 2015 opravná položka, čo nie je v súlade so zásadami ocenia majetku upravenými v zákone o účtovníctve. Údaje Spoločnosti naznačujú, že ak by sa ocenenie predmetného preddavku upravilo o opravnú položku v sume 6 500 €, bola by netto hodnota majetku k 31.12.2015 o túto opravnú položku nižšia a o rovnakú sumu by sa za rok 2015 zvýšili náklady a znížil by sa zisk pred zdanením.
- j) Spoločnosť má v súvahe, ako dlhodobý finančný majetok, obchodný podiel v dcérskej spoločnosti SlovSETRA s.r.o., 038 22 Slovenské Pravno 16, ktorá mala k 31.12.2015 vlastné imanie vo výške 33 652 €. Obchodný podiel Spoločnosti predstavuje 75,0% - ný podiel na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti a je v účtovnej závierke Spoločnosti k 31.12.2015 ocenený v netto hodnote sumou 37 499 €, čo nie je v súlade so zákonom o účtovníctve. Údaje Spoločnosti naznačujú, že ak by sa ocenenie predmetného obchodného podielu aktualizovalo k 31.12.2015 správne - metódou vlastného imania, predstavovala by jeho výška 25 339 € a netto hodnota tohto majetku a vlastné imanie Spoločnosti k 31.12.2015 by boli nižšie o 12 260 €.

Nesprávnosti v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2015 uvedené v odseku Základ pre podmienený názor, bod a) až j), Spoločnosť nemohla odstrániť z dôvodu, že účtovná závierka bola schválená dňa 28. júna 2016 a zmluvu na jej overenie sme uzavreli dňa 20.10.2017.

- k) nemohli sme uskutočniť pozorovanie fyzického počítania zásob tovaru k 31. decembru 2015, ktoré sú významné, pretože dátum inventúry zásob bol skôr, ako sme prijali zákazku auditu. Nemohli sme preto získať dostatočné a vhodné dôkazy o množstve zásob k 31. decembru 2015, a to ani inými náhradnými postupmi.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských 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 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán Spoločnosti 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 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 Spoločnosti je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš 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 za rok 2015 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 2015 sú v súlade s účtovnou závierkou Spoločnosti za daný rok, pričom je potrebné túto výročnú správu čítať spolu s našim názorom na účtovnú závierku uvedenú v tejto našej správe z auditu účtovnej závierky.**
- **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 uvádzame, že na účtovnú závierku Spoločnosti zostavenú k 31.12.2015 sme vyjadrili podmienený názor, pričom významné nesprávnosti v účtovnej závierke sme uviedli v tejto našej správe nezávislého audítora k účtovnej závierke v časti Podmienený názor v odseku Základ pre modifikovaný názor.

17. decembra 2018

J & P, s.r.o., Búdková 33,
811 04 Bratislava, číslo licencie ÚDVA: 336

Ing. Ján Rajňák, číslo licencie SKAU: 270