

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom, konateľom a výboru pre audit spoločnosti GEVORKYAN, s.r.o.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Ukutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti GEVORKYAN, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, 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, s výnimkou možných vplyvov záležitosti popísanej v bode 1 v odseku Základ pre podmienený názor na zodpovedajúce údaje a s výnimkou vplyvov záležitosti popísanej v bode 2 v odseku Základ pre podmienený názor na zodpovedajúce údaje, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2018 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

1. Nezúčastnili sme sa na inventúre zásob k 31. decembru 2016. V dôsledku povahy účtovných záznamov Spoločnosti sme neboli schopní inými audítorskými procedúrami získať dostatočné uistenie o existencii a úplnosti zásob v hodnote 11 773 tisíc eur k 31. decembru 2016. Keďže stav zásob ovplyvňuje výsledok hospodárenia a peňažné toky, neboli sme schopní určiť či sú potrebné úpravy hodnoty zásob k 31. decembru 2016, výsledku hospodárenia za rok 2016 a 2017 vykázaného vo výkaze ziskov a strát (súvisiace so spotrebou materiálu a zmenou stavu vnútroorganizačných zásob), stavu nerozdelených ziskov minulých období k 31. decembru 2016 a čistých peňažných tokov z prevádzkovej činnosti vykázaných vo výkaze peňažných tokov k 31. decembru 2016 a 31. decembru 2017. Náš názor na účtovnú závierku za obdobie končiacie sa 31. decembra 2017 bol preto podmienený. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je tiež modifikovaný, a to z dôvodu možného vplyvu tejto skutočnosti na porovnateľnosť údajov za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.
2. Spoločnosť vykazovala v súvahe k 31. decembru 2016 ocenené práva v zostatkovej účtovnej hodnote 10 375 tisíc eur. Spoločnosť uvádzala v poznámkach k účtovnej závierke, že opravná položka k oceneným právam je stanovená porovnaním zostatkovej účtovnej hodnoty ocenených práv na hodnotu určenú nezávislým znaleckým posudkom. Spoločnosť vytvorila opravnú položku vo výške 2 350 tisíc eur, ale porovnaním zostatkovej účtovnej hodnoty ocenených práv s hodnotou uvedenou v nezávislom znaleckom posudku by opravná položka mala byť vyššia o 3 674 tisíc eur a hodnota vlastného imania spoločnosti by mala byť nižšia o 3 674 tisíc eur k 31. decembru 2016. K 31. decembru 2017, na základe hodnoty určenej nezávislým znaleckým posudkom, Spoločnosť rozpustila opravnú položku v celej výške. Na základe vyššie uvedeného by malo byť rozpustenie opravnej položky v roku 2017 vyššie o 3 674 tisíc eur ak by bola opravná položka k 31. decembru 2016 vykázaná v súlade s nezávislým znaleckým posudkom. Náš názor na účtovnú závierku za obdobie končiacie sa 31. decembra 2017 bol preto podmienený. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je tiež modifikovaný, a to z dôvodu vplyvu tejto skutočnosti na porovnateľnosť údajov za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISAs“) a Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu („Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014“). 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 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.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor. Pre každú záležitosť uvedenú nižšie uvádzame opis, ako sme danú záležitosť v rámci nášho auditu riešili.

Okrem záležitostí opísaných v časti *Základ pre podmienený názor* sme určili nižšie uvedené skutočnosti ako kľúčové záležitosti auditu komunikované v našom názore.

Svoje povinnosti uvedené v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky* našej správy sme si splnili, a to aj čo sa týka spomínaných záležitostí. Náš audit preto zahŕňal postupy navrhnuté tak, aby sme na základe nich mohli posúdiť riziká významných nesprávností v účtovnej závierke. Výsledky našich audítorských postupov vrátane postupov vykonaných pri riešení záležitostí uvedených nižšie tvoria základ nášho audítorského názoru na priloženú účtovnú závierku.

Vykazovanie výnosov

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

Tržby vo výške 10 837 tisíc eur vznikajú pri predaji produktov pre ďalšie spracovanie k tzv. kooperantom. Toto spracovanie je potrebné pre následný predaj produktov tretím stranám. Spoločnosť presúva riziká a úžitky z produktov a vykazuje výnosy z ich predaja v momente ich presunu na kooperantov.

Vykazovanie výnosov sa radí ku kľúčovým záležitostiam auditu z dôvodu komplexnosti tržieb, komplexných kritérií ich rozpoznávania a významnosti ich hodnoty.

Naše audítorské postupy zahŕňali posúdenie primeranosti účtovných zásad Spoločnosti v oblasti rozpoznávania tržieb a posúdenie súladu so Zákonom o účtovníctve. Zhodnotili sme a na príklade sme si prešli nastavenie a efektívne fungovanie kľúčových kontrol v procese predaja.

Vykonalí sme analýzu tržieb na základe našej znalosti odvetvia osobitne pre externých zákazníkov a pre predaje kooperantom.

Pre obchody blízko ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sme overovali, že tržby boli zaúčtované v správnom účtovnom období. Vybrali sme vzorku predajov, ktorá obsahovala vystavené faktúry vyššej hodnoty blízko ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Overili sme súlad týchto predajov s predloženými zmluvami alebo inými podpornými dokumentami, ktoré preukazovali, kedy boli splnené povinnosti strán zúčastnených na obchode.

Na vzorke významných dobropisov vystavených po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sme taktiež overovali, či boli zaúčtované v správnom účtovnom období.

Získali sme potvrdenia od vybraných odberateľov k 31. decembru 2018 a odsúhlasili hodnoty s účtovnými záznamami Spoločnosti.

Posúdili sme aj primeranosť zverejnení Spoločnosti vo vzťahu k účtovným zásadám týkajúcich sa rozpoznávania tržieb, ktoré sú uvedené v bode 3.1) Výnosy poznámok k účtovnej závierke, a či sú v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Opravná položka k ocenieľným právam

K 31. decembru 2018 bola zostatková účtovná hodnota ocenieľných práv v oblasti práškovej metalurgie a vstrekovania kovov vo výške 12 170 tisíc eur.

Účtovnou metódou Spoločnosti na posúdenie potenciálneho zníženia hodnoty ocenieľných práv je posúdenie, či predpoklady použité v poslednom dostupnom nezávislom znaleckom posudku sú stále platné, alebo existuje indikácia zníženia hodnoty ocenieľných práv.

Opravná položka k ocenieľným právam sa radí ku kľúčovým záležitostiam auditu z dôvodu zložitosti, významného úsudku manažmentu a závislosti na budúcom vývoji podnikania.

Naše audítorské postupy zahŕňali posúdenie primeranosti účtovných zásad Spoločnosti v súvislosti s ocenieľnými právmi a posúdenie súladu so Zákonom o účtovníctve.

Na určenie správnosti účtovnej hodnoty ocenieľných práv sme skontrolovali znalecký posudok vypracovaný nezávislým znalcom k 30. septembru 2017.

Počas auditu finančných výkazov sme posúdili, či existujú indikátory znehodnotenia ocenieľných práv. Okrem toho sme vyhodnotili, či predpoklady použité v poslednom dostupnom nezávislom znaleckom posudku sú stále platné na základe aktuálnych výsledkov Spoločnosti a preskúmali sme očakávané miery rastu a súvisiace očakávané budúce peňažné toky.

Posúdili sme aj primeranosť zverejnení Spoločnosti v súvislosti s účtovnými zásadami týkajúcimi sa ocenieľných práv, ktoré sú uvedené v bode 3.a) Dlhodobý nehmotný majetok poznámok k účtovnej závierke, a či sú v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Súlad s dlhovými kovenantami

K 31. decembru 2018 bola účtovná hodnota dlhu (dlhopisy a úvery), pri ktorých musí Spoločnosť spĺňať kovenanty, vo výške 42 156 tisíc eur. Detaily sú uvedené v bode 14. Bankové úvery

Naše audítorské postupy zahŕňali posúdenie správnosti účtovných zásad Spoločnosti v súvislosti s dlhodobými úvermi, krátkodobými úvermi a dlhopismi a posúdenie súladu so Zákonom o účtovníctve.

a finančné výpomoci poznámok k účtovnej závierke.

Dlhodobé úvery, krátkodobé úvery a dlhopisy sa vykazujú v nominálnej hodnote. Ako krátkodobé sa vykazujú aj časti dlhodobých úverov a dlhopisov, ktoré sú splatné do jedného roka od dátumu zostavenia účtovnej závierky a tiež dlhodobé úvery a dlhopisy, pri ktorých spoločnosť nespĺňa kovenanty ku dňu účtovnej závierky.

Z dôvodu významnosti zostatku dlhopisov a bankových úverov, pri ktorých Spoločnosť musí spĺňať kovenanty, považujeme túto skutočnosť za kľúčovú záležitosť auditu.

Získali sme potvrdenia od bánk, investorov a Centrálného depozitára cenných papierov k 31. decembru 2018 a odsúhlasili si hodnoty s účtovnými záznamami Spoločnosti..

Preskúmali sme úverové zmluvy a emisné podmienky dlhopisov, aby sme sa uistili, že všetky kovenanty boli zohľadnené pri hodnotení dodržiavania dlhových kovenantov Spoločnosti.

Prepočítali sme súlad s dlhovými kovenantmi ku dňu účtovnej závierky.

Posúdili sme tiež primeranosť zverejnení Spoločnosti v súvislosti s účtovnými zásadami týkajúcimi sa dlhodobých úverov, krátkodobých úverov a dlhopisov uvedených v bode 3.g) Záväzky poznámok k účtovnej závierke, či sú v súlade so Zákonom o účtovníctve a primeranosť zverejnení Spoločnosti, pokiaľ ide o dodržiavanie dlhových kovenantov, ako je uvedené v bode 14 Bankové úvery a finančné výpomoci.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona č. 431/2002 Z.z. 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.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

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 ISAs a Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 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 ISAs a Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky 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 auditorské 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 auditorských 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 auditorských 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.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach.

Zo skutočností komunikovaných osobám povereným spravovaním určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu. Tieto záležitosti opíšeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie

nevylučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

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 podmienený 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:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 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. Ako je popísané v bode 1. odseku Základ pre podmienený názor uvedenom vyššie, nezúčastnili sme sa na inventúre zásob k 31. decembru 2016. Neboli sme teda schopní určiť, či sú potrebné úpravy výsledku hospodárenia za rok 2017 vykázaného vo výkaze ziskov a strát. Vzhľadom na vyššie uvedenú skutočnosť sme nemohli urobiť záver, či informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie uvedené vo výročnej správe obsahujú významné nesprávnosti s ohľadom na túto záležitosť. Ako je popísané v bode 2. odseku Základ pre podmienený názor uvedenom vyššie, rozpustenie opravnej položky k oceneľným právam by malo byť v roku 2017 vyššie o 3 674 tisíc eur. Podľa nášho názoru informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie uvedené vo výročnej správe obsahujú významné nesprávnosti s ohľadom na túto skutočnosť.

Ďalšie požiadavky na obsah správy audítora v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014

Vymenovanie a schválenie audítora

Za štatutárneho audítora sme boli vymenovaní štatutárnym orgánom Spoločnosti dňa 3. septembra 2018 na základe nášho schválenia valným zhromaždením Spoločnosti dňa 3. septembra 2018. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky (predĺžení obdobia, na ktoré sme boli pôvodne vymenovaní) a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov, predstavuje 3 roky.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre výbor pre audit

Náš názor audítora na účtovnú závierku vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre výbor pre audit Spoločnosti, ktorú sme vydali v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.



Building a better
working world

Neaudítorské služby

Neboli poskytované zakázané neaudítorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 a pri výkone auditu sme zostali nezávislí od Spoločnosti.

Okrem služieb štatutárneho auditu a služieb zverejnených v účtovnej závierke sme Spoločnosti a podnikom, v ktorých má Spoločnosť rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

8. apríla 2019

Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.

Licencia SKAU č. 257

Ing. Peter Uram-Hrišo, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 996

