

## **SWS Distribution a.s.**

---

**Dodatok k správe nezávislého audítora -  
overenie výročnej správy k 31. decembru 2018**

ZANT, spol. s r.o.

Ľubovníkova 40, 841 07 Bratislava 4, Slovenská republika

tel: +421905459784, mail: zant@slowanet.sk

DIČ: 2023708599, IČO 47 036 869, zaps. Okresný sud BA 1, Odd.Sro, vl 87622/B, licencia ÚDVA č.393

## DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti SWS Distribution a.s.

### k výročnej správe

v zmysle § 27 odsek 6 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“)

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti SWS Distribution a.s. (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2018, uvedenú na stranách 7-31 priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 28. marca 2019 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

#### **Správa z auditu účtovnej závierky**

##### Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti SWS Distribution a.s. („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, 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 názor

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 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 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 ťčtovnej zĳvierky je ťtatutĳrný orgĳn zodpovednĳ za zhodnotenie schopnosti Spoloĥnosti nepretrĳite pokračovať vo svojej ĥinnosti, za opĳsanie skutoĥností tĳkajťcich sa nepretrĳitĳho pokračovania v ĥinnosti, ak je to potrebnĳ, a za pouĳtie predpokladu nepretrĳitĳho pokračovania v ĥinnosti v ťĥtovnĳctve, ibaĳe by mal v ťmysle Spoloĥnosť zlikvidovať alebo ukonĥitĳ jej ĥinnosť, alebo by nemal inť realistickť moĳnosť neĳ tak urobiť.

#### Zodpovednosť audĳtora za audit ťĥtovnej zĳvierky

Naťou zodpovednosťou je zĳskať primeranĳ uistenie, ĥi ťĥtovnĳ zĳvierka ako celok neobsahuje vĳznamnĳ nesprĳvnosť, ĥi uĳ v dťsledku podvodu alebo chyby, a vydať sprĳvu audĳtora, vrĳtane nĳzoru. Primeranĳ uistenie je uistenie vysokĳho stupňa, ale nie je zĳrukou toho, ťe audit vykonanĳ podĳa medzinĳrodnĳch audĳtorskĳch ťtandardov vĳdy odhalĳ vĳznamnĳ nesprĳvnosť, ak takĳ existujť. Nesprĳvnosť mťĳu vzniknť v dťsledku podvodu alebo chyby a za vĳznamnĳ sa povaĳujť vtedy, ak by sa dalo odťvodnene oĥakĳvať, ťe jednotlivo alebo v sťhrme by mohli ovplyvniť ekonomickĳ rozhodnutia pouĳivateĳov, uskutoĥnenĳ na zĳklade tejto ťĥtovnej zĳvierky.

V rĳmci auditu uskutoĥnenĳho podĳa medzinĳrodnĳch audĳtorskĳch ťtandardov, poĥas celĳho auditu uplatňujeme odbornĳ ťsudok a zachovĳvame profesionĳlny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme rizikĳ vĳznamnej nesprĳvnosti ťĥtovnej zĳvierky, ĥi uĳ v dťsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutoĥňujeme audĳtorskĳ postupy reagujťce na tieto rizikĳ a zĳskavame audĳtorskĳ dťkazy, ktoré sť dostatoĥnĳ a vhodnĳ na poskytnutie zĳkladu pre nĳť nĳzor. Riziko neodhalenia vĳznamnej nesprĳvnosti v dťsledku podvodu je vĳťšie ako toto riziko v dťsledku chyby, pretoĳe podvod mťĳe zahťňať tajnť dohodu, falťšovanie, ťmyselnĳ vynechanie, nepravdivĳ vyhlĳsenie alebo obĳdenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internĳmi kontrolami relevantnĳmi pre audit, aby sme mohli navrhnťť audĳtorskĳ postupy vhodnĳ za danĳch okolnosti, ale nie za ťĥelom vyjadrenia nĳzoru na efektĳvnosť internĳch kontrol spoločnosti.
- Hodnotĳme vhodnosť pouĳitĳch ťĥtovnĳch zĳsad a ťĥtovnĳch metťd a primeranosť ťĥtovnĳch odhadov a uvedenie s nimi sťvisiacich informĳciĳ, uskutoĥnenĳ ťtatutĳrnym orgĳnom.
- Robĳme zĳver o tom, ĥi ťtatutĳrný orgĳn vhodne v ťĥtovnĳctve pouĳĳva predpoklad nepretrĳitĳho pokračovania v ĥinnosti a na zĳklade zĳskanĳch audĳtorskĳch dťkazov zĳver o tom, ĥi existuje vĳznamnĳ neĳstota v sťvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli vĳznamne spochybniť schopnosť spoločnosti nepretrĳite pokračovať v ĥinnosti. Ak dospejeme k zĳveru, ťe vĳznamnĳ neĳstota existuje, sme povinnĳ upozorniť v naťej sprĳve audĳtora na sťvisiace informĳcie uvedennĳ v ťĥtovnej zĳvierke alebo, ak sť tieto informĳcie nedostatoĥnĳ, modifikovať nĳť nĳzor. Naťe zĳvery vychĳdzajť z audĳtorskĳch dťkazov zĳskanĳch do dĳtumu vydania naťej sprĳvy audĳtora. Budťce udalosti alebo okolnosti vťak mťĳu spťsobitĳ, ťe spoločnosť prestane pokračovať v nepretrĳitej ĥinnosti.
- Hodnotĳme celkovť prezentĳciu, ťtruktťru a obsah ťĥtovnej zĳvierky vrĳtane informĳciĳ v nej uvedenĳch, ako aj to, ĥi ťĥtovnĳ zĳvierka zachytĳva uskutoĥnenĳ transakcie a udalosti spťsobom, ktorĳ vedĳe k ich vernĳmu zobrazeniu.

## **II. Sprĳva k dťalťim poĳiadavkĳm zĳkonov a inĳch prĳvnĳch predpisov**

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

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:

- 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 dostali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava 14.6.2019

ZANT, spol. s r.o.,

Ľubovníková 40, 841 07 Bratislava

Lic.UDVA č. 393

Zuzana Šándorová, audítorka

Lic.SKAU č. 886

