

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**k účtovnej závierke
zostavenej k 31. decembru 2018**

spoločnosti

Smartpoint s.r.o.

IČO: 43 938 680

**Jánošíkova 1607/2
901 01 Malacky**

Správa nezávislého audítora k účtovnej závierke pre spoločníka a štatutárnemu orgánu spoločnosti Smartpoint s.r.o.**Správa z auditu účtovnej závierky***Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Smartpoint s.r.o. (ďalej len „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 podmienený názor

Audítormi sme boli menovaní dňa 12.10.2018. Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie nebola overená audítorom. Audítorskými postupmi sme zistili, že počiatočné stavy obsahujú nesprávnosti, ktoré boli predmetom opráv významných chýb minulých účtovných období.

Spoločnosť vykázala k 1.1.2018:

- nižšiu netto účtovnú hodnotu dlhodobého hmotného majetku na riadku 11 Súvahy o 223.088 EUR.
- nižšiu hodnotu krátkodobých pohľadávok na riadku 57 Súvahy o sumu 15.000 EUR v súvislosti s dobropisom patriacim do predchádzajúceho účtovného obdobia,
- nižšiu hodnotu daňového záväzku z titulu dane z príjmov na riadku 133 Súvahy o 49.424 EUR v súvislosti s nesprávnym vykázaním hodnoty dlhodobého hmotného majetku a krátkodobých pohľadávok,
- hodnotu účtovných oprávok na riadku 14 Súvahy poníženú o sumu 11.667 EUR v súvislosti s nesprávnym vykázaním hodnoty účtovných oprávok.

Celkový dopad vyššie uvedených skutočností predstavuje dopad na výsledok hospodárenia minulých účtovných období vo výške 176.997 EUR.

V priebehu bežného účtovného obdobia boli tieto skutočnosti predmetom opráv významných chýb minulých účtovných období ako je popísané v článku C. písm. a) v poznámkach účtovnej závierky k 31.12.2018. Nakoľko začiatočné stavy účtov k 1.1.2018 ovplyvňujú účtovnú závierku k 31.12.2018 a my sme nemohli zistiť, či tieto začiatočné stavy neobsahujú aj ďalšie významné chyby iné ako boli spomenuté v tomto odseku, nevedeli sme určiť, či tieto prípadné nesprávnosti si nevyžadujú následné úpravy.

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.

Zdôraznenie skutočností

Z dôvodu porovnateľnosti údajov v účtovnej závierke upozorňujeme na článok D. bod 3 v poznámkach k účtovnej závierke, v ktorom je uvedená skutočnosť, že Spoločnosť k 31.12.2017 vykázala:

- hodnotu poskytnutej krátkodobej pôžičky vo výške 50.000 EUR na riadku 26 Súvahy – pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám. Táto krátkodobá pôžička mala byť vykázaná na riadku 65 Súvahy – Iné pohľadávky,
- hodnotu ostatných krátkodobých pohľadávok z titulu nároku na vrátenie zahraničnej DPH vo výške 14.873 EUR na riadku 135 Súvahy – iné záväzky. Predmetná krátkodobá pohľadávka mala byť vykázaná na riadku 65 Súvahy – Iné pohľadávky.

Z dôvodu porovnateľnosti údajov v účtovnej závierke upozorňujeme na článok D. bod 5 v poznámkach k účtovnej závierke, v ktorom je uvedená skutočnosť, že Spoločnosť k 31.12.2017 vykázala:

- hodnotu zákonných rezerv na nevyčerpané dovolenky vo výške 1.541 EUR na riadku 138 Súvahy – ostatné rezervy. Rezerva mala byť vykázaná na riadku 137 Súvahy – Záonné rezervy.

Z dôvodu porovnateľnosti údajov v účtovnej závierke upozorňujeme na článok D. bod 6 v poznámkach k účtovnej závierke, v ktorom je uvedená skutočnosť, že Spoločnosť k 31.12.2017 vykázala:

- hodnotu krátkodobých záväzkov z finančného leasingu vo výške 22.602 EUR na riadku 115 Súvahy – iné dlhodobé záväzky. Tento krátkodobý záväzok z finančného leasingu mal byť vykázany na riadku 135 – Iné záväzky.

Z dôvodu porovnateľnosti údajov v účtovnej závierke upozorňujeme na článok D. bod 7 v poznámkach k účtovnej závierke, v ktorom je uvedená skutočnosť, že Spoločnosť k 31.12.2017 vykázala:

- hodnotu čistého obratu vo výške 4.143.902 EUR na riadku 01 Výkazu ziskov a strát – čistý obrat. Podľa správnosti mala túto hodnotu vykázať vo výške 4.129.459 EUR.

Výška hospodárskeho výsledku za rok končiaci sa k 31.12.2017 nebola vyššie spomenutými skutočnosťami ovplyvnená. V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

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 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 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 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- 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 uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava, 29. mája 2019

MANDAT AUDIT, s.r.o.
Námestie SNP 15, 811 01 Bratislava
Licencia SKAU č. 278

Ing. Martin Šiagi
Zodpovedný audítor
Dekrét SKAU č. 871

