

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 účtovnej závierky spoločnosti CNI Tlač servis, spol. s r.o., so sídlom Alstrova 246, 831 06 Bratislava - Rača, IČO: 31696325 (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, 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 možných vplyvov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2016 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. Nemohli sme zúčastniť pozorovanie fyzického počítania zásob tovaru, ktoré sú významné a sú v účtovnej závierke vykázané v sume 729 636 €, pretože dátum inventúry zásob bol skôr, ako sme prijali zákazku auditu. Nemohli sme preto získať dostatočné a vhodné dôkazy o množstve zásob, a to ani inými náhradnými postupmi.
2. Auditovali sme účtovnú závierku Spoločnosti zostavenú k 31. decembru 2015, ku ktorej sme vo svojej správe zo dňa 17. decembra 2018 vyjadrili podmienený názor z dôvodu, že táto účtovná závierka obsahovala významné nesprávnosti. Nesprávnosti sme podrobne opísali v časti Základ pre podmienený názor našej správy z auditu účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015, ktorú sme vydali dňa 17. decembra 2018. Nesprávnosti v účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2015 sa vzťahovali k existencii a k oceneniu majetku a záväzkov Spoločnosti k uvedenému dátumu a nákladov a výnosov za rok 2015, pričom v tejto účtovnej závierke mal byť:
 - a) majetok Spoločnosti k 31.12.2015 mal byť nižší o 281 473 €,
 - b) záväzky Spoločnosti k 31.12.2015 mali byť vyššie o 19 339 €,
 - c) vlastné imanie Spoločnosti k 31.12.2015 malo byť nižšie o 300 812 €,
 - d) náklady Spoločnosti za rok 2015 mali byť vyššie o 79 173 €,
 - e) výnosy Spoločnosti za rok 2015 mali byť vyššie o 84 853 €,
 - f) zisk Spoločnosti pred zdanením za rok 2015 mal byť vyšší o 5 680 €,
 - g) nerozdelený zisk Spoločnosti k 31.12.2015 mal byť nižší o 291 807 €,
 - h) splatná daň z príjmov za rok 2015 mala byť nižšia o 4 555 €.
3. Nesprávnosti v účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2015 Spoločnosť objektívne nemohla v roku 2015 odstrániť z dôvodu, že účtovná závierka zostavená k 31.12.2015 bola schválená dňa 28. júna 2016 a zmluvu na overenie tejto účtovnej závierky sme so Spoločnosťou uzavreli až po tomto dátume - dňa 20.10.2017.
4. Nesprávnosti v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2015 Spoločnosť objektívne nemohla odstrániť ani v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2016 z dôvodu, že táto účtovná závierka bola schválená dňa 25. mája 2017 a zmluvu na jej overenie sme so Spoločnosťou uzavreli až po tomto dátume - dňa 10.08.2018.

Zdôraznenie skutočnosti

1. Nesprávnosti v účtovnej závierke Spoločnosti zostavenej za obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016 nie sú významné, ale z objektívnych dôvodov neopravené významné nesprávnosti v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2015 v plnom rozsahu pretrvávajú ako významné nesprávnosti aj v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2016.

2. Preto je potrebné čítať účtovnú závierku Spoločnosti zostavenú k 31. decembru 2016 spolu s našim názorom na účtovnú závierku zostavenú k 31. decembru 2015, ktorý sme vyjadrili v našej správe vydanej dňa 17. decembra 2018.
3. Všetky nesprávnosti v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2015 a v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2016 Spoločnosť akceptovala a odstránila ich v účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2017 ako významné opravy chýb minulých účtovných období na ťarchu a v prospech nerozdeleného zisku minulých rokov.

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 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 jednotlivci 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 2016 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 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou Spoločnosti zostavenou k 31. decembru 2016, pričom je potrebné túto výročnú správu čítať spolu s naším 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 neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

21. decembra 2018

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

Ing. Ján Rajňák, číslo licencie SKAU: 270

