

ACCONT AUDIT, s.r.o.
Hattalova 3429/12A, Bratislava
Slovenská republika
OR OS Bratislava I.
Odd.: Sro, vložka č. 115097/B
IČO: 34 150 404
IČDPH: SK20 20 378 954
☎ +421(0)2 4445 2029, 34 6510 429
✉ accont.audit@accont.sk

UNIVERSALPRESS, spol. s r.o. **2018**

Správa audítorskej spoločnosti

...pre objektívne poznanie
ACCONT AUDIT

Správa audítorskej spoločnosti spoločníkom spoločnosti UNIVERSALPRESS, spol. s r.o.

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky - obchodnej spoločnosti **UNIVERSALPRESS, spol. s r.o.**, so sídlom na adrese: Partizánska 394, 907 01 Myjava, IČO: 34 113 843 (ďalej v texte správy aj ako „Spoločnosť“ v príslušných gramatických tvaroch), ktorá obsahuje Súvahu k 31. decembru 2018, Výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a Poznámky, ktoré obsahujú ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť konateľov a manažmentu Spoločnosti za účtovnú závierku

Konatelia Spoločnosti a manažment Spoločnosti sú zodpovední za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz o Spoločnosti v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), ako aj za interné kontroly, ktoré považovali za potrebné vykonať pre zostavenie účtovnej závierky. Zostavená a prezentovaná účtovná závierka by nemala obsahovať významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chýb a mala by pravdivo a verne poskytovať obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

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 počas auditu bolo získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora v ktorej vyjadríme svoj názor na uvedenú účtovnú závierku. 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.

Audit sme vykonávali podľa medzinárodných audítorských štandardov, a počas celého procesu sme uplatňovali odborný úsudok a zachovávali profesionálny skepticizmus.

Okrem toho sme:

- Identifikovali a posudzovali riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Navrhovali a uskutočňovali sme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavali sme audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné ako východisko pre náš názor.

- Riziko neodhalenia významnej nesprávosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo nerešpektovanie internej kontroly.
- Oboznámili sme sa s internými kontrolami relevantnými pre účtovníctvo spoločnosti, nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť týchto kontrol, ale aby sme mohli navrhnúť vhodné audítorské postupy pre výkon auditu.
- Hodnotili sme vhodnosť použitých účtovných zásad, účtovných metód, primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiace uvedené informácie, realizované štatutárnym orgánom.
- Hodnotili sme, či štatutárny orgán vhodne vyjadril predpoklad nepretržitého pokračovania spoločnosti v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov sme vyjadrili názor o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami vyjadrenými v účtovníctve, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak by sme dospeli k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní na tieto informácie uvedené v účtovnej závierke v správe audítora upozorniť, alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Náš názor vychádza z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania tejto správy. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť nebude pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotili sme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Základ pre názor audítorskej spoločnosti

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 relevantných ustanovení 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“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora SKAU a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto noriem týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Názor audítora - audítorskej spoločnosti

Priložená účtovná závierka Spoločnosti UNIVERSALPRESS, spol. s r.o., ktorá je vypracovaná podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa nášho názoru vyjadruje pravdivo a verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu tejto spoločnosti k dátumu 31. decembru 2018 a výsledok jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu.

Iné skutočnosti

Ku dňu vydania tejto správy konatelia a manažment Spoločnosti realizovali opatrenia vplyvajúce zo Zmluvy o predaji časti podniku, ktorou Spoločnosť predáva rozhodujúcu časť obchodných kapacít.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo Výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon 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 audítorskej spoločnosti k účtovej závierke neposudzovali.

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.

Uvedieme i to, 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.

Táto správa audítorskej spoločnosti ACCONT AUDIT, s.r.o. je vydaná v Bratislave 28. mája 2019 v šiestich originálnych vyhotoveniach v slovenskom jazyku.

ACCONT AUDIT, s.r.o.
Hattalova 3429/12A, 83103 Bratislava
Licencia SKAU číslo: 120

JUDr. Ing. Ján Balga, CA
kľúčový audítorský partner
Licencia SKAU číslo: 888

