

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**k výročnej správe zostavenej k 31. decembru 2018
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“)**

spoločnosti

TOMA, s.r.o.

IČO: 31 421 695

**Gorkého 2019
955 01 Topoľčany**

www.mandat.sk

MANDAT AUDIT, s.r.o., Námestie SNP 15, 811 01 Bratislava, Slovenská republika

TEL: 00421 2 571 042 11

FAX: 00421 2 571 042 99

EMAIL: office@mandat.sk

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri súdu Bratislava I., Oddiel: Sro, vložka: 33134/B, IČO:35900172, IČ DPH: SK2021877242
MANDAT AUDIT, s.r.o. is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

Spoločníci a konateľovi spoločnosti TOMA, s.r.o.

- I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti TOMA, s.r.o. (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2018, uvedenú v prílohe 1 priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 27.01.2020 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti TOMA, 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, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, 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

Spoločnosť vykazuje v súvahe pohľadávky a záväzky spravovaných subjektov v celkovej hodnote 4 133 011 EUR, ktoré by mala vykazovať v podsúvahe. O hodnotu týchto pohľadávok a záväzkov sú nadhodnotené celkové netto aktíva a pasíva Spoločnosti k 31. decembru 2018. Ak by tieto pohľadávky a záväzky boli vykázané k 31. decembru 2018 v podsúvahe, bola by celková hodnota netto aktív a pasív vo výške 4 696 018 EUR a nie 8 829 029 EUR.

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 podmienený názor.

Iná skutočnosť

Účtovnú závierku spoločnosti TOMA, s.r.o. za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 22.05.2018 vyjadril nepodmienенý názor.

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 o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, 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 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 zachováваме 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.

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.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych 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:

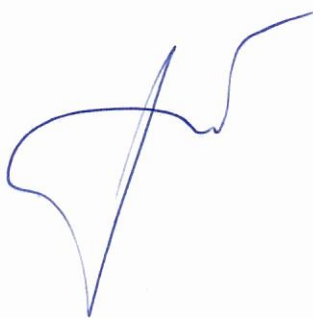
- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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, 31. Januára 2020

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

Ing. Martin Šiagi
Zodpovedný audítor
Dekrét SKAU č. 871



Výroční správa 2018

TOMA, s.r.o.

KONATEL A DOZORNÁ RADA TOMA, S.R.O.

KONATEL

Ing. Alexander Mallo

*Ing. Marek Karniš
(skončenie funkcie 31.1.2018)*

DOZORNÁ RADA

*Ing. Ján Hardoň – predseda
(skončenie funkcie 1.12.2018)*

*JUDr. Miloš Kvasňovský – člen
(skončenie funkcie 1.12.2018)*

*Ing. Gerhard Klemenz – člen
(skončenie funkcie 1.12.2018)*

*Ing. Igor Gula – člen
(skončenie funkcie 1.12.2018)*

Obsah

1.	ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA SPOLOČNOSTI.....	3
1.1	<i>SPOLOČNÍCI a VLASTNÉ IMANIE SPOLOČNOSTI</i>	3
1.2	<i>MANAŽMENT SPOLOČNOSTI</i>	4
1.3	<i>LUDSKÉ ZDROJE</i>	4
1.4	<i>ENVIROMENTÁLNA POLITIKA</i>	4
2.	PREHĽAD HLAVNÝCH HOSPODÁRSKYCH UKAZOVATEĽOV	5
3.	PRÍLOHY	8
3.1	<i>Správa nezávislého audítora k 31.12.2018</i>	8
3.2	<i>Účtovná závierka k 31.12.2018</i>	8

1. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA SPOLOČNOSTI

Spoločnosť:	TOMA, s.r.o.
IČO:	31 42 16 95
Sídlo:	Gorkého 2019, 955 01 Topoľčany
Deň zápisu:	1.12.1992
Právna forma:	spoločnosť s ručením obmedzeným
Zápis v registri:	Okresný súd Nitra, oddiel: Sro, vložka: 1615/N
Hlavný predmet podnikania:	Výroba a rozvod tepla Správa bytového a nebytového fondu a jeho údržba

Hlavným predmetom podnikania je prevádzka tepelného hospodárstva v meste Topoľčany, zásobovanie teplom, príprava teplej úžitkovej vody a iné činnosti súvisiace s hlavným predmetom podnikania. Služby sú prevažne určené obyvateľom mesta Topoľčany, dodávky tepla a teplej úžitkovej vody sú určené aj pre podnikateľské a iné subjekty. Spoločnosť tiež vykonáva správu bytov a nebytových priestorov v meste Topoľčany.

Základné imanie:	6 971 EUR
Spoločníci:	ACS Teplo j.s.a. /BIOENERGY TOPOĽČANY, s.r.o. /do 14.12.2018//

1.1 SPOLOČNÍCI a VLASTNÉ IMANIE SPOLOČNOSTI

V nasledujúcej tabuľke je zobrazený podiel jednotlivých vlastných zdrojov na vlastnom imaní spoločnosti, ktoré k 31.12.2018 boli 1 602 247 eur.

Štruktúra vlastného imania (1 602 247 eur):

▪ Základné imanie	<i>6 971 eur</i>
▪ Fondy zo zisku	<i>147 886 eur</i>
▪ Výsledok hospodárenia minulých rokov	<i>1 330 983 eur</i>
▪ HV r. 2018	<i>116 407 eur</i>

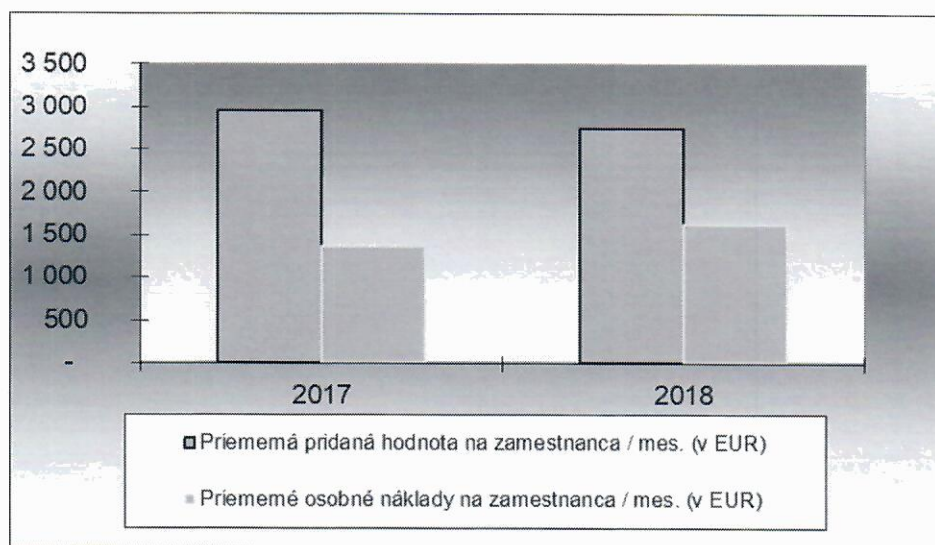
1.2 MANAŽMENT SPOLOČNOSTI

Manažment spoločnosti TOMA, s.r.o. pracoval v r. 2018 v nasledovnej štruktúre:

- o Konateľ spoločnosti Ing. Alexander Mallo
- o Riaditeľ spoločnosti Ing. Ľubomír Halama

1.3 ĽUDSKÉ ZDROJE

V roku 2018 boli v priemernom evidenčnom počte 32 zamestnancov. Ku koncu roku spoločnosť zamestnávala 34 v TPP.



1.4 ENVIROMENTÁLNA POLITIKA

Environmentálnym riadením činnosti na princípe prevencie prispievame k ochrane životného prostredia. Plníme povinnosti vyplývajúce z legislatívnych požiadaviek v oblasti tvorby a ochrany životného prostredia, monitorujeme vplyv našej činnosti na životné prostredie s dôrazom minimalizovania negatívnych environmentálnych dôsledkov. Snažíme sa zabezpečiť primeranú kvalitu pracovného prostredia za súčasného upevnenia zodpovedného správania zamestnancov k životnému prostrediu. Zabezpečenie ochrany životného prostredia v súlade s trvalo udržateľným rozvojom je neoddeliteľnou súčasťou obchodných aktivít spoločnosti TOMA, s.r.o. Na technologické a chladiace účely odoberáme a upravujeme pitnú vodu, po použití odpadovú vodu podrobujeme rozboru a po zistení dodržania povolených limitov následne vypúšťame do verejnej kanalizácie.

V roku 2018 sme odobrali 1 282 m3 pitnej vody a v roku 2017 to bolo 1263 m3.

S odpadmi nakladáme v zmysle platnej legislatívy v odpadovom hospodárstve. V roku 2018 sme vyprodukovali 0,1 ton odpadu, z toho 0,1 t nebezpečného odpadu. V roku 2017 sme vyprodukovali 2,95 ton odpadu, z toho 0,1 t nebezpečného odpadu. Množstvo emisií znečisťujúcich látok súvisí s množstvom výroby tepla a kvalitou zemného plynu, pričom v roku 2018 sme ich nevyprodukovali.

Zníženie ukazovateľov bolo v dôsledku prechodu hlavného centrálného zdroja z výroby na distribúciu tepelnej energie. Hlavný zdroj výroby tepla je v súčasnosti iba náhradným zdrojom.

2. PREHLAD HLAVNÝCH HOSPODÁRSKÝCH UKAZOVATEĽOV

Vývoj štruktúry majetku a záväzkov spoločnosti je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

- Bilančná hodnota firmy je 8,8 mil. eur
 - z toho dlhodobé aktíva tvoria 36%
 - z toho obežné aktíva 64%
 - vlastné imanie spoločnosti + dlhodobé cudzie zdroje tvoria 24%
 - rozloženie aktív a pasív je vyhovujúce

S Ú V A H A	2017	2018	index 18/17	% podiel / BH2018
AKTÍVA celkom	9 204 838	8 829 029	0,96	100%
Stále aktíva	4 161 671	3 154 880	0,76	36%
Hmotný inves.majetok	4 151 554	3 144 682	0,757	36%
Finančné investície	0	0	0	0%
Obežné aktíva	5 039 952	5 671 110	1,13	64%
Zásoby	23 188	24 466	1,06	0%
Krátkodobé pohľadávky	3 861 085	4 410 990	1,14	50%
krátk.pohľadávky z obch.styku	3 734 747	4 199 738	1,12	48%
Finančný majetok	1 155 679	1 235 654	1,07	14%
Ost. aktíva - prech. účty aktiv	3 215	3 039	0,95	0%
PASÍVA celkom	9 204 838	8 829 029	0,96	100%
Vlastné imanie	1 485 840	1 602 247	1,08	18%
Základné imanie	6 971	6 971	1	0%
Cudzie zdroje	7 337 585	6 795 954	0,93	77%
Rezervy	32 091	49 538	1,48	1%
Dlhodobé záväzky	47 641	506 590	10,79	6%
Krátkodobé záväzky	6 382 853	6 234 725	0,98	71%
krátk.záväzky z obch.styku	5 932 992	5 336 040	0,9	60%
Bankové úvery celkom	875 000	0	0	0%
bežné b.úvery	250 000	0		0%
Ostatné pasíva - prech. účty pasív	381 413	430 828	1,13	5%

Vývoj hospodárenia spoločnosti je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

- Celkové výnosy za r. 2018 = 5,1 mil. eur
 - z toho tržby z predaja služieb boli vo výške 4 247 tis. eur
- Prevádzkový HV bol vo výške + 201 569 eur
- Pridaná hodnota firmy bola vo výške + 1 121 687 eur
- EBITDA spoločnosti bola vo výške + 533 476 eur
- HV spoločnosti bol vo výške + 116 407 eur po zdanení

V Ý S L E D O V K A	2017	2018	index 18/17	% na výnosoch 2018
Tržby za predaj tovaru	0	0		
Výroba	4 577 902	4 246 579	0,93	83%
Tržby z predaja služieb	4 577 902	4 246 579	0,93	83%
Tržby z predaja in.majetku a mat.	0	843 050		17%
Ost. prevádzkové výnosy	16	1 768	110,5	0%
Ost.výnosy	0	0		0%
VÝNOSY celkom	4 577 918	5 091 397	1,11	100%
Náklady na predaný tovar	0	0	0	0%
Spotreba mat. a energie	2 625 430	2 460 937	0,94	59%
Služby	707 037	663 955	0,94	16%
Osobné náklady	574 718	662 184	1,15	16%
Odpisy NIM a HIM	381 095	345 544	0,91	8%
Nákladové úroky	34 125	30 667	0,90	1%
Ost.prevádzkové náklady	7 398	13 732	1,86	0%
Ost.náklady	7 726	13 637	1,77	0%
Zost. cena predaného majetku	0	743 476		
NÁKLADY celkom	4 337 529	4 934 132	1,14	100%
HV prevádzkový	282 336	201 569	0,71	4%
HV z fin. operácií	-41 851	-44 304	1,06	-1%
Mimoriadny HV	0	0	0,00	0%
Daň	52 693	40 858	0,78	1%
Hosp. výsledok po zdanení	187 792	116 407	0,62	2%
Pridaná hodnota	1 245 531	1 121 687	0,90	22%
EBITDA	655 705	533 476	0,81	10%

Vývoj cash flow medziročne:

- Cash flow bežného roka /r2018/ bol + 79 975 eur
 - Z toho prevádzkový CF bol + 293 728 eur
 - Z toho investičný CF bol + 661 247 eur

- Z toho finančný CF bol – 875 000 eur

Cash flow	2017	2018
Hotovosť na začiatku obdobia	924 170	1 155 679
Hosp. výsl. za účt. obdobie	187 792	116 407
Odpisy	381 095	345 544
Zmena stavu zásob	- 1 593	1 278
Zmena stavu dlhodob. pohľ.ň	-	-
Zmena stavu krátkod.pohľ.	51 432	547 191
Zmena stavu dlhodobých záväzkov	- 2 251	466 204
Zmena stavu krátkod.záväz.	989 659	- 150 841
Zmena stavu rezerv	6 565	15 292
Zmena stavu ostatných aktív	583	- 176
Zmena stavu ostatných pasív	- 143 421	49 415
Cash flow z prevádz.činnosti	1 369 017	293 728
Zmena stavu krátkodob.fin.majetku	- 49	-
Zmena stavu nehm.a hm. inv. Majetku	787 508	- 661 247
Zmena stavu finanč. Invest	-	-
Cash flow z invest.aktivít	- 787 459	661 247
Prevádzkový + inv. cash flow	581 558	954 975
Zmena stavu pohľ. za upísané vl. imanie		
Zmena stavu kapitálu	- 100 000	-
Zmena stavu dlhod. bank. úv.	- 500 000	- 625 000
Zmena bež.bank. Úverov	250 000	- 250 000
Cash flow z finančných aktivít	- 350 000	- 875 000
Cash flow z bežného obdobia	231 558	79 975
Cash flow na konci obdobia	1 155 679	1 235 654

Vývoj vybraných finančných ukazovateľov:

			2017	2018
UKAZOVATELE RENTABILITY	pozitívny trend	negatívny trend	%	%
Rentabilita celkového kapitálu	rastúce hodnoty	klesajúce hodnoty	2,04%	1,32%
Rentabilita vlastného kapitálu	> ako bežná úroková miera	< menej ako bežná úroková miera	12,64%	7,27%
Rentabilita výnosov (ziskovosť)	rastúce hodnoty	klesajúce hodnoty	4,10%	2,29%
Rentabilita tržieb (predaja)	rastúce hodnoty	klesajúce hodnoty	4,10%	2,29%
UKAZOVATELE AKTIVITY			deň	deň
Doba obratu celkového kapitálu	klesajúce hodnoty	rastúce hodnoty	724	624
Doba obratu pohľadávok	klesajúce hodnoty	rastúce hodnoty	307,85	316,33
Doba obratu zásob	klesajúce hodnoty	rastúce hodnoty	2	2
Doba obratu záväzkov	Klesajúce hodnoty	rastúce trendy	582,47	483,45
UKAZOVATELE AKTIVITY			%	%

Okamžitá likvidita - I. stupeň	rastúce hodnoty 50 -100%	klesajúce hodnoty	17,42%	19,82%
Pohotová likvidita - II. stupeň	rastúce hodnoty 100 - 150%	klesajúce hodnoty	75,64%	90,57%
Celková likvidita	rastúce hodnoty 200 - 250%	klesajúce hodnoty	75,98%	90,96%
UKAZOVATELE ZADĹŽENOSTI			%	%
Celková zadĺženosť	klesajúce hodnoty	rastúce hodnoty	83,86%	81,85%

3. PRÍLOHY

3.1 Správa nezávislého audítora k 31.12.2018

3.2 Účtovná závierka k 31.12.2018

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

spoločnosti

TOMA, s.r.o.

IČO: 31 421 695

**Gorkého 2019
955 01 Topoľčany**

www.mandat.sk

MANDAT AUDIT, s.r.o., Námestie SNP 15, 811 01 Bratislava, Slovenská republika

TEL: 00421 2 571 042 11

FAX: 00421 2 571 042 99

EMAIL: office@mandat.sk

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri súdu Bratislava I., Oddiel: Sro, vložka: 33134/B, IČO:35900172, IČ DPH: SK2021877242
MANDAT AUDIT, s.r.o. is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

Správa nezávislého audítora k účtovnej závierke pre spoločníka a konateľa spoločnosti TOMA, s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti TOMA, 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, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, 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

Spoločnosť vykazuje v súvahe pohľadávky a záväzky spravovaných subjektov v celkovej hodnote 4 133 011 EUR, ktoré by mala vykazovať v podsúvahe. O hodnotu týchto pohľadávok a záväzkov sú nadhodnotené celkové netto aktíva a pasíva Spoločnosti k 31. decembru 2018. Ak by tieto pohľadávky a záväzky boli vykázané k 31. decembru 2018 v podsúvahe, bola by celková hodnota netto aktív a pasív vo výške 4 696 018 EUR a nie 8 829 029 EUR.

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 podmienený názor.

Iná skutočnosť

Účtovnú závierku spoločnosti TOMA, s.r.o. za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 22.05.2018 vyjadril nepodmienенý názor.

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 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 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.

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.

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, 27. januára 2020

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

Ing. Martin Šiagi
Zodpovedný audítor
Dekrét SKAU č. 871

