

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu spoločnosti SanaClis s. r. o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti SanaClis s. r. o. (ďalej "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 možných vplyvov 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 v priebehu roka 2018 účtovala obstaranie a úbytok zásob spôsobom B, a teda všetky nakupované zásoby, respektíve nakupovaný tovar, účtovala priamo do nákladov. Keďže Spoločnosť k 31. decembru 2018 splnila podmienky pre povinnosť auditu uvedené v § 19 Zákona o účtovníctve, je povinná viesť účtovníctvo zásob spôsobom A, pri ktorom sa nakupované zásoby účtujú na príslušné súvahové účty.

Hodnota dlhodobého majetku 8,3 milióna eur v ocenení upravenom o oprávky, ktorá je vykázaná v účtovnej závierke k 31. decembru 2018, nesúhlasí na hodnotu v registri dlhodobého majetku. Rozdiel 32 tisíc eur je z dôvodu účtovania majetku z organizačnej zložky Spoločnosti na Ukrajine, pričom existencia tohto majetku nie je adekvátne zdokladovaná.

V poznámkach k individuálnej účtovnej závierke Spoločnosti zostavenej k 31. decembru 2018 boli nesprávne uvedené informácie prípadne informácie uvedené neboli vôbec, a to v nasledujúcich prípadoch:

- Bod D. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach, časť b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok: nie je uvedený odpisový plán majetku.
- Bod G. Informácie o výnosoch, časť 2.): čistý obrat uvedený v poznámkach nesúhlasí na čistý obrat uvedený vo výkaze ziskov a strát.

Účtovná závierka zostavená k 31. decembru 2018, údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie, obsahuje nasledovné zistenia z minuloročného auditu:

- Vo výkaze ziskov a strát Spoločnosť nesprávne uvádza výnosy z krátkodobého finančného majetku v sume 67 tisíc eur na r. 36 Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek namiesto r. 38 Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku. Nákladové úroky v sume 22 tisíc eur boli vykázané na r. 50 Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky namiesto r. 51 Ostatné nákladové úroky.
- Vypočítaná a zaúčtovaná splatná daň z príjmu za rok 2017 bola podľa nášho názoru vyššia o 22 tisíc eur, a to z dôvodu duplicitného zdanenia odpisu premlčaných pohľadávok v sume 103 tisíc eur. Daňové záväzky mali byť nižšie a zisk po zdanení vyšší o sumu 22 tisíc eur. Okrem toho pri odsúhlasení vykázaného záväzku z daní z príjmov v sume 349 tisíc eur nesúhlasil uvedený zostatok o 68 tisíc eur. Podľa vykonanej rekonsiliácie účtu mal byť záväzok vyšší, a to 417 tisíc eur. Uvedený rozdiel nebol zo strany klienta vysvetlený. Zohľadnením oboch

rozdielov bola hodnota záväzku z dani z príjmov vykázaná v účtovnej závierke k 31. decembru 2017 nižšia o 46 tisíc eur.

Okrem toho údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie uvádzané v účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2018 nesúhlasia na údaje vykazované v auditovanej a zverejnenej účtovnej závierke k 31. decembru 2017 v nasledovných prípadoch:

- r. 115 Súvahy: Iné dlhodobé záväzky je uvedený ako nulový. V účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2017 bola v danom riadku uvedená hodnota dlhodobých záväzkov z leasingu v sume 163 tisíc eur. Uvedená zlá prezentácia záväzkov mala dopad aj na vykazovanie krátkodobých záväzkov na r. 135 Súvahy: Iné záväzky, kde sú uvedené krátkodobé záväzky v sume 223 tisíc eur namiesto 60 tisíc eur.
- r. 01 Výkazu ziskov a strát: hodnota čistého obratu 12,9 milióna eur nesúhlasí na zistený čistý obrat 8,5 milióna 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.

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.

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 nesprávnej 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 nesprávnej účtovnej závierky 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 svoj názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- 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.

Správy 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. 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.

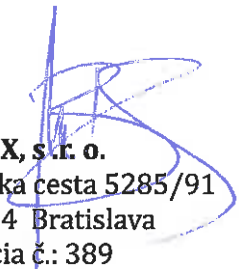
Posúdili sme, či výročná správa spoločnosti SanaClis s. r. o. obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

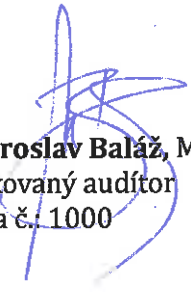
- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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 obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, 20. septembra 2019



VELOX, s.r.o.
Ivánska cesta 5285/91
821 04 Bratislava
licencia č.: 389



Ing. Miroslav Baláž, MBA
certifikovaný audítor
licencia č. 1000