

EKONAUDIT SERVICES, s.r.o., Nálepková 47, Smižany 053 11, IČO: 43 787 304,
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I, oddiel: Sro, vložka č.26015/V,
č. licencie SKAÚ: 318

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
O OVERENÍ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY KU 31.12.2019
TRIPLUS SK, s.r.o.,
SADOVA 17, SPIŠSKÁ NOVÁ VES, 052 01, IČO: 35817267

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán spoločnosti

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor audítora

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky TRIPLUS SK, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód použitých v účtovníctve za rok 2019 a pri zostavení účtovnej závierky ku 31.12.2019.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2019 a výsledku jeho 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 názor audítora

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Iné skutočnosti

Účtovná jednotka viedla účtovníctvo ako hospodársky rok začínajúci k 01.06. a končiaci k 31.05. Z rozhodnutia materskej spoločnosti bol v roku 2018 vykonaný prechod na účtovné a zdaňovacie obdobie zhodné s kalendárnym rokom. Posledné obdobie hospodárskeho roku bolo ukončené účtovnou závierkou za skrátené účtovné obdobie t.j. počnúc 01.06.2018, končiace k 31.12.2018. Počnúc 01.01.2019 prešla účtovná jednotka na účtovné obdobie zhodné s kalendárnym rokom. Z uvedeného dôvodu, nie sú údaje nákladov a výnosov predchádzajúceho obdobia (skrátené účtovné obdobie 7 mesiacov) porovnateľné s údajmi bežného účtovného obdobia počnúc 01.01.2019 a končiace 31.12.2019 (12 mesiacov).

Dôležité auditorské skutočnosti

1. Zhodnotenia týkajúce sa vykazovania nákladov a výnosov

Spoločnosť účtuje o postúpení pohľadávok z predaja vlastných výrobkov na faktoringovú spoločnosť prostredníctvom výnosového a nákladového účtu ostatnej hospodárskej činnosti. Vzhľadom na to, že postúpenie nie je podnikateľskou aktivitou spoločnosti, uvedený postup skresľuje pohľad na vlastné výkony spoločnosti a náklady spoločnosti na jej vlastnú činnosť. (K Poznámkam, Článok IV. Bod 8)).

2. Zhodnotenia týkajúce sa aktív a pasív spoločnosti

Významnú časť záväzkov spoločnosti predstavujú záväzky voči prepojeným subjektom – materskej spoločnosti prostredníctvom jej organizačnej zložky a voči majiteľovi spoločnosti, pričom sú dlhodobé (nad 5 rokov) neplatené a nie sú uplatňované úroky. (K poznámkam, Článok VII, Článok III).

3. Zhodnotenia k iným majetkovým položkám

Spoločnosť používa vo výrobnom procese značné množstvo foriem vo vlastníctve iných subjektov – zákazníkov, pričom ide o významné majetkové hodnoty. Uvedený majetok nie je vedený v podsúvahovej evidencii, nie je zdokumentované poistenie tohto majetku proti prípadným škodám a stratám.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu Spoločnosti za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie 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 zachováame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- i. 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;
- ii. 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;
- iii. Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom;
- iv. Robíme záver o tom, či štatutárny orgán používa vhodne 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 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.

- v. 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.

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 skutočnosti po zostavení účtovnej závierky a pred dátumom tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Spišskej Novej Vsi, dňa 16. júla 2020



EKONAUDIT SERVICES, s. r. o.

Licencia SKAU: 318

Ing. Marta Sýkorová
Zodpovedná audítorka
č. dekrétu: 400

