

Auditovaná účtovná jednotka:

TOMKAT, s.r.o.

Záhradná 33, 080 01 Prešov

IČO: 36 505 561

Správa z auditu účtovnej závierky

#### Podmienený názor audítora

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti TOMKAT, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktoré obsahujú 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.

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor audítora, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2019 a výsledky jej hospodarenia 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 audítora

Spoločnosť vykazuje vo vlastnom imaní ostatné kapitálové fondy v sume 340 000 eur, ktoré predstavujú 74% z celkového vlastného imania. Ostatné kapitálové fondy boli vytvorené v rokoch 2011 až 2015 z dôvodu podielenia vlastného imania predčítaním záväzkov voči spoločníkom. Spoločnosť nepredložila relevantné podklady ku kapitalizácii pohľadávok spoločníkov.

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA** **o výsledkoch overovania riadnej individuálnej účtovnej závierky** **k 31. 12. 2019**

závierky. Oá správa z auditu sme nezávisle vykonali podľa zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zмене 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.

#### Zdôraznenie skutočností

V čase zostavenia účtovnej závierky spoločnosť neeviduje zásadný negatívny vplyv COVIDU - 19 na jej činnosť. Preto sa neočakáva v roku 2020 významné obmedzenie podnikateľských aktivít spoločnosti.

#### Iné skutočnosti

Audit sme vykonali na základe zmluvy uzavretej so spoločníkom - konateľom Spoločnosti dňa 12.11.2019, ktorý je 50% podielníkom spoločnosti (ďalších 50% vlastní rodinný príslušník). Neboli sme schvárený valným zhromaždením spoločnosti pred vlastným výkonom auditu.

#### 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 nesprávosti, či už v dôsledku podvodov alebo chyby.

JÚN 2020

# SRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom spoločnosti **TOMKAT, s.r.o.**

## Správa z auditu účtovnej závierky

### Podmieneny názor audítora

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **TOMKAT, 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.

Podľa nášho názoru, okrem skutočnosti uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor audítora, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie *Spoločnosti* k **31. decembru 2019** 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 audítora

Spoločnosť vykazuje vo vlastnom imaní ostatné kapitálové fondy v sume 340 000 eur, ktoré predstavujú 74% z celkového vlastného imania. Ostatné kapitálové fondy boli vytvorené v rokoch 2011 až 2015 z dôvodu posilnenia vlastného imania preúčtovaním záväzkov voči spoločníkom. Spoločnosť nepredložila relevantné podklady ku kapitalizácii pohľadávok spoločníkov.

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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

### Zdôraznenie skutočnosti

V čase zostavenia účtovnej závierky spoločnosť neeviduje zásadný negatívny vplyv COVIDU – 19 na jej činnosť. Preto sa neočakáva v roku 2020 významné obmedzenie podnikateľských aktivít spoločnosti.

### Iné skutočnosti

Audit sme vykonali na základe zmluvy uzavretej so spoločníkom - konateľom *Spoločnosti* dňa 12.11.2019, ktorý je 50% podielnikom spoločnosti (ďalších 50% vlastní rodinný príslušník). Neboli sme schválený valným zhromaždením spoločnosti pred vlastným výkonom auditu.

### 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 jednotlivo 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 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.

*Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.*

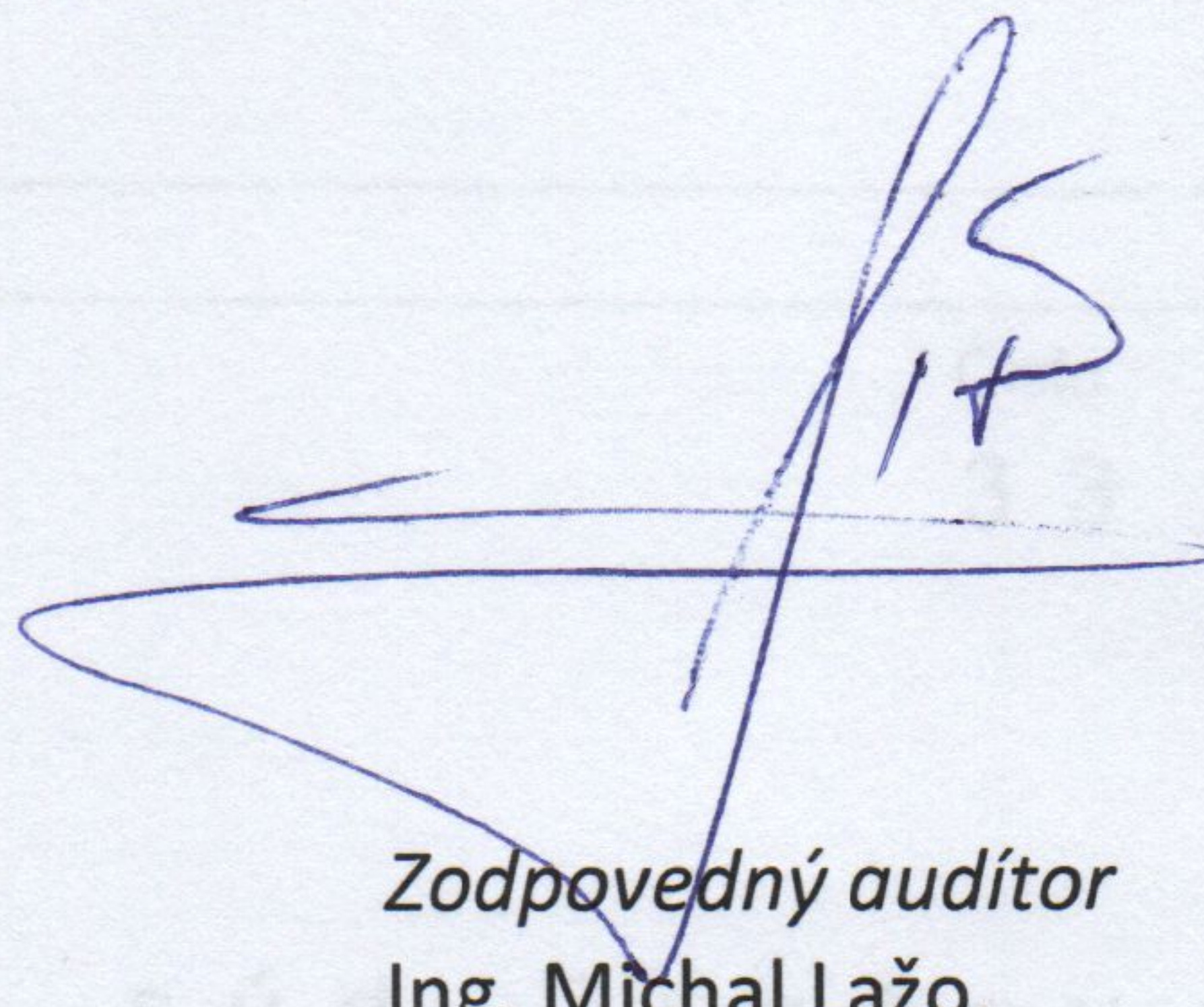
Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa *Spoločnosti* obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej **za rok 2019** 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.

Svidník 10.06.2020

Audítorská spoločnosť  
ML-audit s r.o.  
Licencia UDVA 332



Zodpovedný audítor  
Ing. Michal Lažo,  
Licencia SKAu číslo 354