

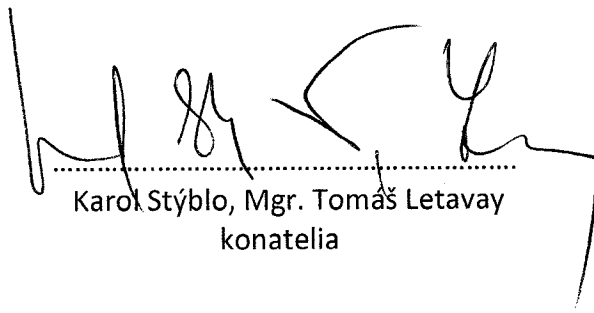
LYRA GROUP S.R.O., Konečná 1077, 951 12 Ivanka pri Nitre

Výročná správa

Za účtovné obdobie od 1. 9. 2018 do 31. 8. 2019

Vypracovala: Alena Birnsteinová – ekonóm

V Ivanke pri Nitre 3. 7. 2020



Karol Stýblo, Mgr. Tomáš Letavay
konatelia

Obsah výročnej správy (hodnotové údaje sú uvádzané v celých eurách)

- I. Základné údaje o spoločnosti, zamestnanosť
- II. Zameranie spoločnosti a jej aktivity
- III. Vybrané finančné a nefinančné ukazovatele
- IV. Minulý vývoj spoločnosti, aktuálny stav, riziká a neistoty
- V. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali od 1. septembra 2019
- VI. Predpokladaný budúci vývoj činnosti
- VII. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja
- VIII. Nadobúdanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov ovládajúcej osoby
- IX. Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku / vyrovnanie straty
- X. Údaje požadované podľa osobitných predpisov
- XI. Organizačné zložky spoločnosti v zahraničí
- XII. Záver

Prílohy:

1. Účtovná závierka k 31.08.2019 a jej súčasti súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky
2. Správa o audite účtovnej závierky
3. Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou k 31.08.2019

I. Základné údaje spoločnosti

Spoločnosť vznikla zápisom do Obchodného registra Okresného súdu Nitra dňa 5. 11. 2008. Podiel na základnom imaní je rozdelený medzi dvoch spoločníkov pomerom 53% : 47% čo predstavuje 3.533,- EUR a 3134,- EUR. Miestne príslušným registrovým súdom je Okresný súd Nitra, kde je Spoločnosť zapísaná Oddiel Sro, Vložka č 23414/N. V priebehu účtovného obdobia neboli zaznamenané zmeny zapísaných údajov.

Ťažiskovým predmetom podnikania spoločnosti výroba čokolády a výrobkov z nej. Oficiálny predmet činnosti podľa výpisu z obchodného registre je:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- vedenie účtovníctva
- reklamné a marketingové služby
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu
- výroba kakaa a výrobkov z kakaa
- výroba nápojov
- výskum a vývoj v oblasti prírodných, technických, spoločenských a humanitných vied

Právna forma:

Spoločnosť s ručením obmedzeným.

Počet zamestnancov:

Podľa stavu zamestnanosti ku koncu účtovného obdobia spoločnosť zamestnáva 27 zamestnancov v riadnom pracovnom pomere a 3 v zmysle dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

II. Zameranie spoločnosti a jej aktivity

Spoločnosť sa dlhodobo zaoberá výrobou čokolády a produktov z nej. Vlastnou výrobou zabezpečuje aj výrobu privátnych značiek ako Daisy & Dam, Powerlogy, Metro, YEME, ALBI, a Diskonto. Naše výrobky sa exportujú do Číny, Južnej Korei, USA a do mnohých krajín EU.

III. Vybrané ekonomické ukazovatele

Spoločnosť zostavila závierku k 31. 8. 2019 ako riadnu individuálnu účtovnú závierku, čo deklarovala aj v poznámkach k účtovnej závierke. Závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého fungovania spoločnosti. V zmysle § 19 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov podlieha účtovná jednotka povinnému auditu. Účtovná závierka zostavená ku dňu 31. 8. 2019 je za účtovné obdobie hospodárskeho roka v trvaní od 1. 9. 2018 do 31. 8. 2019. Údaje účtovnej závierky sú porovnateľné s minulým účtovným obdobím vo vzťahu k dĺžke jeho trvania. K zmene účtovného obdobia na hospodársky rok došlo v roku 2017.

Hospodárenie spoločnosti je v zásade ziskové, čo sa premieta vo vývoji vlastného imania.

Štruktúra aktív spoločnosti je nasledovná:

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ k dátumu	31.08.2018		31.08.2019	
	EUR	%	EUR	%
Neobežný majetok	817.891	60.138	2.119.830	67
Obežný majetok	538.433	39.590	1.008.568	32
Časové rozlíšenie aktív	3.701	0.272	13.907	1
Spolu:	1.360.025	100	3.142.305	100
Ukazovateľ k dátumu	31.08.2018		31.08.2019	
	EUR	%	EUR	%
Vlastné imanie	791.670	58.210	1.069.044	34
Záväzky	568.355	41.790	2.073.261	66
Časové rozlíšenie pasív				
Spolu:	1.360.025	100	3.142.305	100

Koeficient obratovosti aktív:

Rentabilitu celkového vloženého kapitálu je možné vyčíslieť na základe tzv. obratovosti aktív, kde sa dávajú do pomeru tržby za vlastné výkony s celkovými aktívami. Tento ukazovateľ vyjadruje stupeň participácie tržieb na veľkosti aktív:

2017/2018 1,76 176,45%
2018/2019 0,95 95,03%

Z uvedeného vyplýva, že tržby sú významným zdrojom financovania aktív a to napriek jeho medziročnému poklesu. V bežnom období sa rozšírilo financovanie aktív z cudzích zdrojov.

Ukazovateľ celkovej likvidity:

Platobnú schopnosť podniku vyjadruje likvidita, ktorá kvantifikuje schopnosť hradiť splatné záväzky. Ukazovateľ celkovej likvidity vyjadruje stupeň likvidity porovnaním celkových obežných aktív s krátkodobými záväzkami. Štandardná hodnota tohto ukazovateľa v trhových ekonomikách je približne 200 %.

2017/2018 220,70%

2018/2019 136,03%

Napriek medziročnému poklesu, stupeň celkovej likvidity bol dostatočný a zabezpečil podmienky na úhradu splatných krátkodobých záväzkov. Financovanie potrieb spoločnosti ovplyvní budúci vývoj obchodných aktivít.

IV. Minulý vývoj spoločnosti, aktuálny stav, riziká a neistoty

V roku 2008 sme zahájili projekt dovozu belgických pralín na Slovensko, projekt nedosiahol očakávaný úspech a bol ukončený. Následne sme spustili projekt výroby vlastných horúcich čokolád vyrábaných z pravej čokolády, ktorý úspešne pokračuje. Na základe pozitívneho feedbacku sa projekt výroby rozšíril o ďalšie čokoládové produkty - malé čokoládky ku káve s ľubovoľnou potlačou obalu.

V roku 2009 sme odštartovali spoluprácu s kolumbijskou firmou Casa Luker, ktorej vlastné plantáže v Južnej Amerike osobne navštívili zástupcovia našej spoločnosti. Kvalitnú surovinu spoločnosť následne doplnila kvalitným vzdelaním – vybraní zástupcovia spoločnosti absolvovali školenie na výrobu pralín, čokoládovú akadémiu Barry Callebaut v Belgicku a tréning u jedného z najlepších chocolatierov na svete Emmanuela Hamona vo Francúzsku. Nadobudnuté zručnosti boli zhmotnené do podoby vlastných receptov a vlastných čokolád. Spoločnosť postupne masívne rozšírila ponuku produktov. Niektoré produkty získali prestížne ocenenie Great Taste Awards, čím sa zaradili medzi najlepšie čokolády na svete. Spoločnosť napreduje pod vedením Karola Stýbla – zakladateľa a konateľa spoločnosti, ktorý sa stal jedným z piatich ľudí na svete s titulom Fino de Aroma Master Chef Chocolatier.

V roku 2017 začala spoločnosť spolupracovať s dodávateľom vysokokvalitného kakaa - Indiánov z kmeňa Shuarov v Ekvádore.

Zabezpečenie kvalitných surovín a odborne zdatného personálu sa prelína s modernými technológiami. Uvedené sa premieta do zjednodušenia procesov výroby a vytvára priestor k rozširovaniu sortimentu.

Bezprostredné riziká neevidujeme. Napriek značnej konkurencii na trhu, našli sme svojich cieľových odberateľov a výrobou sa snažíme približovať momentálnym požiadavkám trhu. Budúci vývoj hospodárenia firmy je však závislý aj na vplyve pandémie šírenia ochorenia COVID-19 na svetové trhy a potenciálny nástup hospodárskej krízy. Spoločnosť má implementované opatrenia, ktorých cieľom je včasné reagovanie na tieto vplyvy a ich zohľadňovanie vo výrobe a marketingu.

Platobná schopnosť voči obchodným partnerom je optimálna. Spoločnosť si riadne plní daňové a odvodové povinnosti a aktuálne sa nenachádza v žiadnom súdnom spore.

V. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po 1. 9. 2019

V spoločnosti nenastali žiadne významné okolnosti, ktoré by mali vplyv na ďalšie smerovanie spoločnosti. Tak, ako bolo uvedené v predchádzajúcom bode, čiastočnú neistotu vzbudzuje situácia so šírením ochorenia súvisiacim s novým koronavírusom a s jej dopadom na komoditné a finančné trhy. Vplyvy sa môžu premietnuť tak na makro ako aj mikroúrovni.

VI. Predpokladaný budúci vývoj činnosti

Spoločnosť bude pokračovať v nastúpenom trende a naďalej rozvíjať svoju filozofiu a obchodné aktivity.

VII. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Výskum je pre firmu dôležitý, čo sa premieta v spotrebe surovín. Náklady za hospodársky rok predstavovali približne 1000,- EUR

VIII. Nadobúdanie vlastných akcií, dočasných listov a obchodných podielov

Spoločnosť neobstarala vlastné obchodné podiely.

IX. Návrh na rozdelenie zisku

Výsledok hospodárenia a jeho vysporiadanie je oprávnené schvaľovať valné zhromaždenie. Schválenie prebehlo na valnom zhromaždení, ktoré sa konalo 18. 3. 2020. Zisk bol použitý na úhradu strát minulých období a čiastočne preúčtovaný na nerozdelený zisk.

X. Údaje požadované podľa osobitných predpisov

Nezaznamenali sme žiadne povinnosti vyplývajúce z osobitných predpisov, ktoré by bolo potrebné premietnuť vo výročnej správe.

XI. Organizačné zložky spoločnosti

Spoločnosť nemá žiadne organizačné zložky v zahraničí.

XII. Záver

Lyra znamená návrat k prírode. Vyjadruje ju hudobný nástroj a spevavý vták lyrebird, ktorý dokáže napodobniť tisíce zvukov. Takí chceme byť. Pestri, hraví a spätí s prírodou. Spoločnosť plánuje naďalej pokračovať v nastúpených trendoch.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.08.2019
spoločnosti
LYRA GROUP s.r.o.
Konečná 1077, 951 12 Ivanka pri Nitre**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti LYRA GROUP s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierkyPodmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti LYRA GROUP s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. augustu 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 vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. augustu 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

Spoločnosť LYRA GROUP s.r.o. nevedela preukázať prvotnými dokladmi sumu v rámci konečného zostatku účtu 423 – Štatutárne fondy na r. 91 súvahy vo výške 338.258 €.

Spoločnosť vykázala na r. 121 súvahy Dlhodobé bankové úvery vo výške 1.089.287 € a na r. 139 súvahy Bežné bankové úvery vo výške 184.836 €, pri ktorých nebolo možné overiť správnosť vykázania dlhodobej a krátkodobej časti z dôvodu nepredloženia úverových zmlúv.

K týmto položkám sme nezískali dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely nášho auditu. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti vykázanej výšky zostatku jednotlivých účtov a správnosti ich vykázania v účtovnej závierke Spoločnosti.

Spoločnosť vykázala na r. 57 súvahy netto k 31. augustu 2019 okrem iného pohľadávky z obchodného styku vo výške 104.859 € a na r. 126 súvahy okrem iného záväzky z obchodného styku vo výške 272.998 €. Uvedené pohľadávky a záväzky neboli do dňa vydania správy audítora potvrdené konfirmáciou.

Spoločnosť nepredložila do dňa vydania správy audítora vyjadrenie o prebiehajúcich alebo potenciálnych súdnych procesoch a iných právnych sporoch, ktoré by mohli podstatne ovplyvniť finančnú situáciu Spoločnosti.

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

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na poznámky účtovnej závierky, časť 36. Informácie k prílohe č. 3 časti K. o zmenách vlastného imania, kde Spoločnosť uvádza informáciu o preúčtovaní sumy 498.333 € z účtu 423 – Štatutárne fondy na účet 413 – Ostatné kapitálové fondy z dôvodu nesprávneho účtovania peňažného vkladu spoločníka v predchádzajúcich účtovných obdobiach.

Spoločnosť nepredložila výstupy z účtovníctva za obdobie od 01. septembra 2019 kvôli overeniu následných udalostí v zmysle medzinárodného auditorského štandardu ISA 560. Štatutárny orgán Spoločnosti vo vyhlásení vedenia účtovnej jednotky (ISA 580) vyhlásil, že všetky udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,

a ktoré je potrebné v súlade so zákonom o účtovníctve vykázať alebo zverejniť v účtovnej závierke, boli vykázané alebo zverejnené.

V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

Iná skutočnosť

Účtovná závierka Spoločnosti za rok končiaci sa 31. augusta 2018 nebola overená audítorom. Spoločnosť nemala povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom v zmysle § 19 zákona o účtovníctve.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu 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, 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 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.

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. Naše vyššie uvedené odmietnutie názoru 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 obdobie od 01. septembra 2018 do 31. augusta 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.

Trnava, 29.05.2020

EKOPRAKTIK, spol. s r. o.

Kapitulská 14

917 01 Trnava

Obchodný register Trnava, odd.: Sro, č. vložky: 325/T

Licencia SKAU č. 51



Ing. Viliam Kupec, PhD., MBA

Zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 395



LICENCIA

na poskytovanie audítorských služieb

číslo: **51**

vydaná na základe § 34 ods. 3 zákona 466/2002 Z.z.
o audítoroch a Slovenskej komore audítorov podľa § 6

Obchodné meno : _____

EKOPRAKTIK, spol. s r.o.

Zapísaný do OR: **Okresný Súd Trnava**

Identifikačné číslo spoločnosti (IČO): **34103163**

Dátum zápisu do zoznamu audítorských spoločností: **17.05.1994**

Vydané v Bratislave dňa: **15.12.2003**



prezident SKAu

**DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K VÝROČNEJ SPRÁVE
K 31.08.2019
spoločnosti
LYRA GROUP s.r.o.
Konečná 1077, 951 12 Ivanka pri Nitre**

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Spoločníkom a konateľom spoločnosti LYRA GROUP s.r.o.

k výročnej správe

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“)

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti LYRA GROUP s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 31. augustu 2019, ktorá je súčasťou priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 29.05.2020 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti LYRA GROUP s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. augustu 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 vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. augustu 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

Spoločnosť LYRA GROUP s.r.o. nevedela preukázať prvotnými dokladmi sumu v rámci konečného zostatku účtu 423 – Štatutárne fondy na r. 91 súvahy vo výške 338.258 €.

Spoločnosť vykázala na r. 121 súvahy Dlhodobé bankové úvery vo výške 1.089.287 € a na r. 139 súvahy Bežné bankové úvery vo výške 184.836 €, pri ktorých nebolo možné overiť správnosť vykázania dlhodobej a krátkodobej časti z dôvodu nepredloženia úverových zmlúv.

K týmto položkám sme nezískali dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely nášho auditu. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti vykázanej výšky zostatku jednotlivých účtov a správnosti ich vykázania v účtovnej závierke Spoločnosti.

Spoločnosť vykázala na r. 57 súvahy netto k 31. augustu 2019 okrem iného pohľadávky z obchodného styku vo výške 104.859 € a na r. 126 súvahy okrem iného záväzky z obchodného styku vo výške 272.998 €. Uvedené pohľadávky a záväzky neboli do dňa vydania správy audítora potvrdené konfirmáciou.

Spoločnosť nepredložila do dňa vydania správy audítora vyjadrenie o prebiehajúcich alebo potenciálnych súdnych procesoch a iných právnych sporoch, ktoré by mohli podstatne ovplyvniť finančnú situáciu Spoločnosti.

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

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na poznámky účtovnej závierky, časť 36. Informácie k prílohe č. 3 časti K. o zmenách vlastného imania, kde Spoločnosť uvádza informáciu o preúčtovaní sumy 498.333 € z účtu 423 – Štatutárne fondy na účet 413 – Ostatné kapitálové fondy z dôvodu nesprávneho účtovania peňažného vkladu spoločníka v predchádzajúcich účtovných obdobiach.

Spoločnosť nepredložila výstupy z účtovníctva za obdobie od 01. septembra 2019 kvôli overeniu následných udalostí v zmysle medzinárodného audítorského štandardu ISA 560. Štatutárny orgán Spoločnosti vo vyhlásení vedenia účtovnej jednotky (ISA 580) vyhlásil, že všetky udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ktoré je potrebné v súlade so zákonom o účtovníctve vykázat alebo zverejniť v účtovnej závierke, boli vykázané alebo zverejnené.

V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

Iná skutočnosť

Účtovná závierka Spoločnosti za rok končiaci sa 31. augusta 2018 nebola overená audítorom. Spoločnosť nemala povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom v zmysle § 19 zákona o účtovníctve.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu 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, 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 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.

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 k 31.08.2019 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.

Trnava, 03.09.2020

EKOPRAKTIK, spol. s r. o.

Kapitulská 14

917 01 Trnava

Obchodný register Trnava, odd.: Sro, č. vložky: 325/T

Licencia SKAU č. 51



Ing. Viliam Kupec, PhD., MBA

Zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 395

LICENCIA

na poskytovanie audítorských služieb

číslo: **51**

vydaná na základe § 34 ods. 3 zákona 466/2002 Z.z.
o audítoroch a Slovenskej komore audítorov podľa § 6

Obchodné meno : _____

EKOPRAKTIK, spol. s r.o.

Zapísaný do OR: **Okresný Súd Trnava**

Identifikačné číslo spoločnosti (IČO): **34103163**

Dátum zápisu do zoznamu audítorských spoločností: **17.05.1994**

Vydané v Bratislave dňa: **15.12.2003**



Jan Biliak

prezident SKAu