

**ACCONT AUDIT, s.r.o.**  
Hattalova 3429/12A, Bratislava  
Slovenská republika  
OR OS Bratislava I.  
Odd.: Sro, vložka č. 115097/B  
IČO: 34 150 404  
IČDPH: SK20 20 378 954  
☎+421(0)2 4445 2029, 34 6510 429  
✉ [account.audit@account.sk](mailto:account.audit@account.sk)

**SVAMAN spol. s r.o.**  
**2019**

**Správa**  
**audítorskej**  
**spoločnosti**

...pre objektívne poznanie  
**ACCONT AUDIT**

Správa auditorskej spoločnosti spoločníkom spoločnosti SVAMAN spol. s r.o.

## Správa z auditu účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky - spoločnosti s ručením obmedzeným SVAMAN spol. s r.o. (ďalej v texte aj ako „Spoločnosť“), so sídlom: Brezovská 449/18, 907 01 Myjava; IČO: 31103511, ktorá obsahuje Súvahu k 31. decembru 2019, Výkaz ziskov a strát za obdobie končiace sa k uvedenému dátumu a Poznámky, ktoré obsahujú ďalšie vysvetľujúce informácie.

### Zodpovednosť konateľov a manažmentu spoločnosti za účtovnú závierku

Konatelia a manažment spoločnosti sú zodpovední za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz o Spoločnosti v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), ako aj za interné kontroly, ktoré považovali za potrebné vykonať pre zostavenie účtovnej závierky. Zostavená a prezentovaná účtovná závierka by nemala obsahovať významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a mala by pravdivo a verne poskytovať obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

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, pokiaľ nemá v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

### Zodpovednosť auditorskej spoločnosti za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou počas auditu bolo získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora v ktorej vyjadríme svoj názor na uvedenú účtovnú závierku. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských 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.

Audit sme vykonávali podľa medzinárodných auditorských štandardov, a počas celého procesu sme uplatňovali odborný úsudok a zachovávali profesionálny skepticismus.

Okrem toho sme:

- Identifikovali a posudzovali riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.
- Navrhovali a uskutočňovali sme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavali sme auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné ako východisko 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 nerešpektovanie internej kontroly.
- Oboznámili sme sa s internými kontrolami relevantnými pre účtovníctvo spoločnosti, nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť týchto kontrol, ale aby sme mohli navrhnúť vhodné auditorské postupy pre výkon auditu.
- Hodnotili sme vhodnosť použitých účtovných zásad, účtovných metód, primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiace uvedené informácie, realizované štatutárnym orgánom.

- Hodnotili sme, či štatutárny orgán vhodne vyjadril predpoklad nepretržitého pokračovania spoločnosti v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov sme vyjadrili názor o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami vyjadrenými v účtovníctve, ktoré by mohli významne spochybnit' schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak by sme dospeli k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní na tieto informácie uvedené v účtovnej závierke v správe audítora upozorniť, alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Náš názor vychádza z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania tejto správy. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť nebude pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotili sme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

## Iná skutočnosť

Účtovnú závierku Spoločnosti za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie overoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 27.mája 2019 na túto účtovnú závierku vyjadril nemodifikovaný názor.

## Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítorskej spoločnosti za audit účtovnej závierky.

Od Spoločnosti sme nezávislí podľa relevantných ustanovení 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“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora SKAU a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto noriem týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

## Názor audítora

Priložená účtovná závierka účtovnej jednotky SVAMAN spol. s r.o., ktorá je vypracovaná podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa nášho názoru vyjadruje pravdivo a verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu tejto spoločnosti k dátumu 31.decembrom 2019 a výsledok jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu.

## Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na bod č. 14 v Poznámkach k účtovnej závierke, v ktorom sa opisujú údaje o vývoji opravných položiek k pohľadávkam. Spoločnosť vykazuje k dátumu zostavenia účtovnej závierky opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti vo výške 1.454.259,- €. Táto skutočnosť nepriaznivo ovplyvnila finančnú situáciu spoločnosti a podľa informácií, ktoré sme získali po dátume zostavenia účtovnej závierky, nesolventnosť odberateľa, voči ktorému Spoločnosť eviduje uvedené pohľadávky po lehote splatnosti, túto skutočnosť potvrdzuje a situáciu naďalej nepriaznivo ovplyvňuje.

Vzhľadom na to, že sme prijali zákazku na audit účtovnej závierky zostavenej za rok 2019 až v priebehu roka 2020, nemohli sme sa zúčastniť na fyzickej inventúre zásob k 31. decembru 2019 a uskutočniť tak pozorovanie fyzického počítania zásob. Vzhľadom na charakter záznamov spoločnosti sme sa nemohli presvedčiť o množstve zásob ani inými audítorskými postupmi. Naša správa k účtovnej závierke za obdobie končiac sa 31.decembra 2019 bola preto modifikovaná.

## 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 č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve). Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie uvedené vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámiť sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a vyjadriť názor, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa iným spôsobom zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či dokument „Výročná správa rok 2019“ Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky a posúdenia informácií v dokumente „Výročná správa rok 2019“ uvádzame, že:

- Informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za hospodársky rok 2019, sú v súlade s účtovnou závierkou za dané účtovné obdobie
- Dokument „Výročná správa 2019“ obsahuje informácie požadované zákonom o účtovníctve.

### Správnosť Výročnej správy

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 pred dátumom vydania tejto našej správy k účtovnej závierke. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Táto správa audítorskej spoločnosti ACCONT AUDIT, s.r.o. je vydaná v Bratislave 17. decembra 2020 v troch originálnych vyhotoveniach v slovenskom jazyku.

ACCONT AUDIT, s.r.o.  
audítorská spoločnosť  
Licencia SKAU číslo: 120

Ing. Igor Taran, CA  
kľúčový audítorský partner  
Licencia SKAU číslo: 830



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Igor Taran".

Táto Správa audítorskej spoločnosti ACCONT AUDIT, s.r.o. je segmentom dokumentu „Výročná správa rok 2019“ spoločnosti SVAMAN spo. S r.o., ktorá obsahuje auditovanú Účtovnú závierku podnikateľov v podvojnom účtovníctve zostavenú k 31.12.2019.