

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
ŠTATUTÁRNEMU ORGÁNU SPOLOČNOSTI STROJSPIŠ, spoločnosť s ručením
obmedzeným, SPIŠSKÁ NOVÁ VES, O OVERENÍ RIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
k 31.12.2019.

Podmienený názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky spoločnosti STROJSPIŠ, spoločnosť s ručením obmedzeným, SPIŠSKÁ NOVÁ VES, IČO: 31717080, (ďalej aj „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 môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, 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

Spoločnosť ku dňu účtovnej závierky naďalej vykazuje nepriaznivý pomer záväzkov celkom (3 120 209 €) a hodnotou obežného majetku netto (2 282 519 €). Súčasťou obežného majetku sú i krátkodobé pohľadávky vo výške brutto 2 053 830 € ku ktorým má zúčtované opravne položky len v minimálnej v hodnote 24 668 €. Keďže spoločnosť nepredložila požadovanú podrobnú analýzu o stave vymožitelnosti časti pohľadávok, ktoré sa javia už ako ťažko vymožiteľné, resp. nedobytné, nemohol som preto získať dostatočné a vhodné dôkazy o potrebnej výške opravných položiek, a to ani inými náhradnými postupmi. Je však zrejmé, že spoločnosť eviduje časť pohľadávok vo výške cca 300 000 €, ktoré sa javia už ako ťažko vymožiteľné, resp. nedobytné. Doporučujem preto opakovane, bezodkladne spracovať ich podrobnú právnu analýzu a následne vytvoriť k týmto dostatočné opravne položky, resp. ich odpísať. Doučtovanie opravnej položky do plnej hodnoty takýchto pohľadávok v hodnote cca 300 000 € spôsobí v rovnakej hodnote z níženie majetku spoločnosti, zvýšenie nákladov a ovplyvní nepriaznivo i ostatné nadväzujúce ako je hospodársky výsledok, vlastné imanie a pod..

Keďže uvedené skutočnosti navodzujú stav, ktorý vedie významne k narušeniu zásady zabezpečenia nepretržitosti činnosti spoločnosti ako i k problémom v splácaní záväzkov z časového i objemového hľadiska, čo musí spoločnosť riešiť prijatím cudzích zdrojov, doporučuje preverujúci prijať účinné opatrenia na odstránenie tohto nepriaznivého stavu, zvýšením nárokov na tvorbu vlastných zdrojov – hlavne objemu kladného hospodárskeho výsledku.

Zdôraznenie skutočností

- Bez vplyvu na môj vyššie uvedený podmienený názor poukazujem na skutočnosť, že podľa § 67a ods. 2 Obchodného zákonníka spoločnosti hrozí úpadok, keďže ku dňu účtovnej závierky pomer jej vlastného imania a záväzkov je menší ako 8 ku 100. V súlade s tým je povinná akceptovať príslušné ustanovenia Obchodného zákonníka súvisiace s touto nepriaznivou situáciou.

- *Spoločnosť vykazuje ku dňu účtovnej závierky neúmerne vysoký stav peňažných prostriedkov v pokladni (16 163,37€). Napriek tomu, že tieto boli riadne inventarizované, doporučuje preverujúci tento stav znížiť na primeranú hodnotu.*

Základ pre názor

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od spoločnosti som nezávislý 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 môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj 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, 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

Mojou 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.

- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských 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 dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať svoj názor. Moje závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím 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. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámiť sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdiť, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil som, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa § 20, ods.1 písm. c) zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti uvádzam, že hodnotenia výsledkov za rok 2019 v tejto výročnej správe zo strany manažmentu, ako aj predpokladov a výhľadov do budúcnosti, neodrážajú možné riziká a neistoty súvisiace so situáciou v súvislosti s pandemiou COVID19.

Spišská Nová Ves 23. 11. 2020



ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146