



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky k 31. 12. 2018
a výročnej správy zostavenej za rok 2018

Arthur WELTER Slovakia s.r.o.
Zochova 6-8
811 03 Bratislava - mestská časť Staré Mesto
IČO: 35 917 776

Bratislava, December 2020

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a štatutárnemu orgánu spoločnosti Arthur WELTER Slovakia s.r.o.

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Arthur WELTER Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, 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 vplyvov skutočností uvedených v časti Základ pre podmienený názor našej správy, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2018 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

Celkové vlastné imanie spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2018 je v zápornej výške -1,159 mil. EUR, výsledok hospodárenia za bežné obdobie predstavuje stratu -1,695 mil. EUR. Celkové záväzky spoločnosti sú vo výške 7,284 mil. EUR. Ako sa uvádza v Poznámkach v časti VII.1 c), záväzky z obchodného styku voči spriazneným osobám predstavujú 2,333 mil. EUR, prijaté pôžičky od spriaznených osôb sú v sume 1,912 mil. EUR a súčasne spoločnosť vykazuje voči spriazneným osobám pohľadávky v sume 2,984 mil. EUR. V Poznámkach v Čl. III.2 c) – Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti sa uvádza, že Spoločnosť má k 31.12.2018 záväzky po lehote splatnosti vo výške 4,019 mil. EUR. Táto situácia naznačuje, že existuje významná neistota, ktorá môže vyvolať závažné pochybnosti o schopnosti Spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. V účtovnej závierke sa nezvereňujú adekvátne informácie o tejto záležitosti.

Nezúčastnili sme sa fyzickej inventúry zásob, finančnej hotovosti a dlhodobého majetku k 31. decembru 2018, pretože dátum jej konania predchádzal času, kedy sme zahájili vlastný výkon auditu overovania účtovnej závierky. Vzhľadom na charakter záznamov, dlhého časového odstupu a umiestnenie majetku sme sa nemohli dostatočnej miere presvedčiť o vykázaných sumách alternatívnymi audítorskými postupmi.

Spoločnosť nám neposkytla kompletnú inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018 vypracovanú riadne v súlade so zákonom o účtovníctve.

Spoločnosť väčšinu transakcií realizuje v rámci spoločností v skupine, počas auditu sa nám nepodarilo získať všetky dodávateľsko-odberateľské zmluvy. Niektoré výnosy sme preverili len na základe vystavených faktúr.

Počas auditu sa nám nepodarilo získať potvrdenia niektorých záväzkov v požadovanej forme, nemohli sme sa preto dostatočne a spoľahlivo presvedčiť o úplnosti, existencii a správnosti ocenenia záväzkov. Suma neodsúhlasených záväzkov od dodávateľov predstavuje sumu 1,9 mil. EUR.

Spoločnosť na účte 518 - Ostatné služby účtovala o faktúrach za služby v sume 64 tis. EUR, ktoré majú charakter servisných služieb (pneuservis), ktoré by mohli byť účtované na účte 511 - Opravy a udržiavanie, avšak počas auditu sa nám nepodarilo získať kompletnú zmluvnú dokumentáciu, preto sa k uvedeným nákladom nevieme spoľahlivo vyjadriť.

Spoločnosť nezaúčtovala rezervy na náklady (Ostatné služby) týkajúce sa roka 2018 v sume 18 tis. EUR.

Na účte hlavnej knihy 479 spoločnosť účtuje o prijatej pôžičke v sume 425 tis. EUR, ku ktorej sa nám počas auditu nepodarilo získať žiadnu dokumentáciu, nevieme preto s dostatočnou istotou posúdiť správnosť príslušného zostatku. Tiež nevieme posúdiť výšku úrokov z pôžičky, dopad na nákladové úroky vo výkaze ziskov a strát a daň z príjmov.

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním 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.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

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 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 pochybníť 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.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

II. 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. 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 za rok 2018 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 obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti sme nezistili ďalšie zistenia, okrem tých uvedených v časti I. tejto správy.

V Bratislave, 15.12.2020



ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.
Baštová 38, 080 01 Prešov
licencia SKAU č. 000124
OR OS Prešov, vl. č. 2365/P

Zodpovedný audítor:
Ing. Ivan Bošela, CA, MBA
licencia SKAU č. 962