



**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky k 31. 12. 2019  
a výročnej správy zostavenej za rok 2019

**Arthur WELTER Slovakia s.r.o.**

Diaľničná cesta 23

903 01 Senec

IČO: 35 917 776

Bratislava, december 2020

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom 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 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 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 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*

Celkové vlastné imanie spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2019 je v zápornej výške -1,774 mil. EUR, výsledok hospodárenia za bežné obdobie predstavuje stratu -184 tis. EUR. Celkové záväzky spoločnosti sú vo výške 9,767 mil. EUR. Ako sa uvádza v Poznámkach v časti VII.1 c), záväzky z obchodného styku voči spriazneným osobám predstavujú 3,727 mil. EUR, prijaté pôžičky od spriaznených osôb sú v sume 1,999 mil. EUR a súčasne spoločnosť vykazuje voči spriazneným osobám pohľadávky v sume 4,756 mil. EUR. V Poznámkach v Čl. III.2 c) – Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti sa uvádza, že Spoločnosť má k 31.12.2019 záväzky po lehote splatnosti vo výške 6,414 mil. EUR. Táto situácia naznačuje, že existuje významná neistota, ktorá môže vyvolávať závažné pochybnosti o schopnosti Spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. V účtovnej závierke sa nezverejňujú adekvátne informácie o tejto záležitosti.

Spoločnosť nám neposkytla kompletnú inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 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 pohľadávok od spriaznenej osoby v požadovanej forme, nemohli sme sa preto dostatočne a spoľahlivo presvedčiť o úplnosti, existencii a správnosti ocenenia pohľadávok v sume 2,9 mil. EUR, časť z týchto pohľadávok sme overili tak, že sme zdokumentovali ich úhrady vo výške 1,4 mil. EUR podľa účtovných záznamov, ktoré sme mali k dispozícii od súvahového dňa po 30.09.2020.

Spoločnosť nesprávne vykázala v poznámkach v bode III.1 h) *Informácie o hodnote pohľadávok do a po lehote splatnosti* Pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 788 tis. EUR. Na základe súpisu pohľadávok, ktorý nám spoločnosť predložila sú pohľadávky z obchodného styku po lehote splatnosti vo výške 2,87 mil. EUR.

Spoločnosť v Súvahe na r. 49 vykazuje „Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu“ v sume 15 tis. EUR. Počas auditu sa nám nepodarilo získať vhodnú audítorskú dokumentáciu k tomuto zostatku.

Spoločnosť nám neposkytla inventarizáciu zostatku účtu 343-DPH v požadovanej forme, nevedeli sme sa spoľahlivo presvedčiť o správnosti zostatku tohto účtu. Spoločnosť nesprávne vykázala aktívny zostatok účtu 343 v sume 30 tis. EUR v Súvahe na strane pasív na r. 133, zostatok účtu mal byť vykázaný v Súvahe na strane aktív v rámci riadku 63. O túto sumu sú podhodnotené aktíva a tiež pasíva spoločnosti.

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 3,602 mil. EUR.

Spoločnosť nesprávne vyčíslila sumu nezaplatených záväzkov po lehote splatnosti. Spoločnosť tak vykázala v daňovom priznaní o 66 tis. EUR vyšší základ dane, o 13,8 tis. EUR vyššiu daň a o 13,8 tis. EUR nižší výsledok hospodárenia.

Spoločnosť zaúčtovala rezervy na audit (Ostatné služby) týkajúce sa roka 2019 v sume o 6,8 tis. EUR viac, ako bola existujúca povinnosť.

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, s 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 spochybníť 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 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 obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti sme nezistili ďalšie zistenia, okrem tých uvedených v časti I. tejto správy.

V Bratislave, 16.12.2020



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