



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky k 31. 12. 2016

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

Bratislava, jún 2020

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

Správa z auditu účtovnej závierky

Odmietnutie názoru

Uzatvorili sme zákazku na audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Arthur WELTER Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvažu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Vzhľadom na závažnosť skutočnosti uvedenej v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre náš názor. Z tohto dôvodu na priloženú účtovnú závierku nevyjadrujeme názor.

Základ pre odmietnutie názoru

Za audítorov spoločnosti sme boli vymenovaní až po 31. decembri 2016, a preto sme sa nezúčastnili inventarizácie majetku a záväzkov na začiatku a na konci roka. Alternatívnymi spôsobmi sme sa nemohli uistiť o množstve majetku a záväzkov vykázaných v súvahe k 31. decembru 2015 a vykázaných v súvahe k 31. decembru 2016. Navyše sa nám do dátumu vydania tejto správy nepodarilo získať dostatočné a vhodné dôkazy o zostatkoch a transakciách prezentovaných v účtovnej závierke spoločnosti, keďže manažmentu a ani materskej spoločnosti sa ani po opakovaných pokusoch nepodarilo získať denník účtovných zápisov, hlavnú knihu, ani vedľajšie evidencie od externej spoločnosti, ktorá pripravovala účtovnú závierku. S touto externou spoločnosťou nebolo možné nadviazať žiadnu komunikáciu. Alternatívnymi spôsobmi sme nemohli potvrdiť ani overiť zostatky vykázané v účtovnej závierke k 31. decembru 2016. V dôsledku týchto skutočností sme nemohli určiť, či by bolo treba urobiť úpravy týkajúce sa zaúčtovaných alebo nezaúčtovaných transakcií, ako aj častí, z ktorých sa skladá účtovná závierka. Spoločnosť na súvahovom riadku 86 Ostatné kapitálové fondy (413) evidovala sumu 250 TEUR, ktorá bola pravdepodobne v minulých obdobiach chybné zaúčtovaná oproti účtu hlavnej knihy Peniaze (211), pričom zostatok na súvahovom riadku 72 Peniaze predstavoval k 31.12.2016 sumu 327 TEUR, ktorá nebola preukázaná. Ak by sa táto chyba v roku 2016 opravila, vlastné imanie spoločnosti by predstavovalo 53 TEUR a záväzky 6 359 TEUR, pomer vlastného imania a záväzkov by tak predstavoval 0,83%. Spoločnosť by teda podľa § 67a Obchodného zákonníka bola v kríze, keďže jej pomer vlastného imania a záväzkov by bol menej ako 4 ku 100.

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

Našou zodpovednosťou je vykonať audit účtovnej závierky spoločnosti podľa Medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA) a vydať správu audítora. Avšak z dôvodov skutočností opísaných v odseku Základ pre odmietnutie názoru, neboli sme schopní získať vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre názor audítora na účtovnú závierku.

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.

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.

Podľa našich informácií spoločnosť ku dňu tejto audítorskej správy nevyhotovila ani nezverejnila výročnú správu za rok 2016.

V Bratislave, 05.6.2020



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