

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
SPOLOČNÍKOM A ŠTATUTÁRNEMU ORGÁNU SPOLOČNOSTI NOMIland  
spoločnosť s ručením obmedzeným, KOŠICE, O OVERENÍ INDIVIDUÁLNEJ  
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 30.04.2020.**

---

**Správa z auditu účtovnej závierky**

**Podmienený názor:**

Uskutočnil som audit individuálnej účtovnej závierky **SPOLOČNOSTI NOMIland spoločnosť s ručením obmedzeným, KOŠICE**, (ďalej aj „organizácia“), ktorá obsahuje súvahu k 30. aprílu 2020, výkaz ziskov a strát za hospodársky rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

**Základ pre podmienený názor:**

*Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou – zriaďovateľom dcérskych spoločností, s ktorými realizuje obchodné a iné vzťahy. Spoločnosť uskutočňuje takéto vzťahy i s inými spriaznenými osobami. Vzhľadom na charakter týchto vzťahov, upozorňujem na potrebu dodržiavania nezávislých cien na základe čoho je potrebné pri výpočte daňovej povinnosti akceptovať ustanovenia § 17 a §18 zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov. Napriek vyhláseniu, že tieto realizuje za obvyklých podmienok ako s ostatnými osobami, je potrebné zabezpečiť dokumentáciu v zákonom stanovenom rozsahu podľa internej smernice tak, aby bol preukázaný vplyv na výšku daňovej povinnosti v dôsledku ocenenia týchto vzťahov. Tieto skutočnosti zároveň uvádzať v daňovom priznaní ako i v poznámkach.*

*Podľa môjho názoru, okrem vplyvov možných úprav vyplývajúcich zo vzťahov so spriaznenými osobami, ak by sa vyskytli v prípade vyčíslenia vplyvu na výšku daňovej povinnosti ako i ostatných odvodených ukazovateľov, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti NOMIland spoločnosť s ručením obmedzeným, KOŠICE k 30. aprílu 2020 a výsledku jej hospodárenia za hospodársky rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).*

**Zdôraznenie skutočností**

*Bez toho, aby som týmto podmienil môj názor, poukazujem na nasledovné skutočnosti:*

- *Spoločnosť ku dňu účtovnej závierky vykazuje nepriaznivý pomer medzi krátkodobými pohľadávkami (683 326 €) a krátkodobými záväzkami (1 518 409 €) dôsledkom čoho je i skutočnosť, že záväzky celkom (2 022 037 €) prekračujú hodnotu obežného majetku (1 717 655 €). Aj napriek tomu, že podstatnú časť záväzkov predstavujú záväzky voči spoločníkom (1 049 184,29 €), doporučuje preverujúci venovať tejto oblasti osobitnú pozornosť.*
- *Pri programovom prepočte kurzových rozdielov ku dňu účtovnej závierky zabezpečiť použitie správneho kurzu.*

**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 audítorské 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 jednotlivo 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 audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské 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 obídanie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol organizácie.
- 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 audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť organizácie 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 audítorských 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.

