

Nitra , 20.05.2021

Vážená pani,

Uvedomujeme si, že ste viazaná zákonom o audítoroch a Slovenskej komore audítorov., ako aj Medzinárodnými štandardmi pre audit, v súvislosti s auditom účtovnej závierky zostavenej podľa predpisov platných v Slovenskej republike (štatutárna účtovná závierka) spoločnosti **A + Z RIŠŇOVSKÝ, HALÁSZ, S.R.O.**, (ďalej len „spoločnosť“) k 31. decembru 2020 a za rok vtedy sa končiaci.

Informácie, ktoré sme Vám poskytli v štatutárnej účtovnej závierke a v prílohách k účtovnej závierke, zobrazujú verne a pravdivo skutočný stav aktív a pasív, výsledky hospodárenia, ako aj finančnú situáciu a príjmy spoločnosti.

Účtovné záznamy sú úplné, preukazné a správne.

Sme si vedomí, že nesieme zodpovednosť za nestrannú a pravdivú prezentáciu finančnej situácie a výsledkov činností v štatutárnej účtovnej závierke.

Uvedomujeme si, že, ako je obvyklé, Váš audit bol vykonaný v súlade so zákonom o audítoroch a Slovenskej komore audítorov a s Medzinárodnými štandardmi pre audit. V dôsledku toho ste v rámci auditu uplatnili také testovanie účtovných záznamov a tie audítorské postupy, ktoré ste považovali za nevyhnutné na získanie názoru o štatutárnej účtovnej závierke. Takisto si uvedomujeme, že takáto previerka nemusí nevyhnutne odhaliť všetky nezrovnalosti, pokiaľ nejaké existujú.

V súvislosti s Vaším štatutárnym auditom účtovných výkazov spoločnosti **A + Z RIŠŇOVSKÝ, HALÁSZ, S.R.O** za rok 2020 potvrdzujeme na základe svojich najlepších vedomostí nasledovné skutočnosti, súvisiace s previerkou:

1. Uvedomujeme si, že nesieme zodpovednosť za zavedenie a fungovanie systému účtovníctva a vnútorného kontrolného systému, ktorých cieľom je predchádzať podvodom a chybám a identifikovať ich.
2. Nie sme si vedomí žiadnych významných skutočností, ktoré by mohli súvisieť s podvodmi alebo podozreniami o podvode a ktoré by mohli mať vplyv na štatutárnu účtovnú závierku.
3. Dali sme Vám k dispozícii všetky účtovné záznamy a súvisiace údaje, zmluvy, rozpočty, plány a dôverné informácie, ktoré ste požadovali s cieľom vykonať audit.
4. Nemáme žiadne plány ani zámery, ktoré by mohli podstatne ovplyvniť zostávajúcu hodnotu alebo klasifikovanie aktív a pasív uvedených v účtovných výkazoch.
5. Nevyskytli sa žiadne nezrovnalosti vzťahujúce sa na vedenie spoločnosti alebo zamestnancov, ktorí majú významnú úlohu v systéme vnútornej kontroly alebo ktorí by mohli mať podstatný vplyv na štatutárnu účtovnú závierku.
6. Neexistujú žiadne správy nadriadených orgánov, týkajúce sa nesúladu alebo nezrovnalostí v postupoch finančného výkazníctva, ktoré by mohli mať podstatný vplyv na štatutárnu účtovnú závierku.
7. Neexistujú žiadne dohody s finančnými inštitúciami ani inými stranami, ktoré by mohli mať podstatný vplyv na štatutárnu účtovnú závierku.
8. Neboli zistené žiadne porušenia zákonov ani možné porušenia zákonov a nariadení, ktorých dopad by sa mal brať do úvahy na vykávanie v štatutárnej účtovnej závierke.
9. Spoločnosť dala zoznam otvorených súdnych sporov – za neuhradené pohľadávky.
10. Neexistujú žiadne nezaznamenané ani nevykávané významné pasíva alebo možné zisky a straty.
11. Neexistujú žiadne závažné transakcie, ktoré by neboli patrične zaznamenané v štatutárnej účtovnej závierke.

12. Ocenenie majetku zohľadňuje všetky potenciálne riziká, straty a zhoršenia.
13. Spoločnosť koná v súlade so všetkými aspektmi kontraktov a dohôd, ktoré by mohli mať podstatný vplyv na štatutárnu účtovnú závierku v prípade, že by tak nekonala.
14. Po dátume súvahy sa nevyskytli žiadne udalosti, ktoré by vyžadovali úpravy štatutárnej účtovnej závierky.
15. Predložili sme Vám údaje o všetkých závažných transakciách, zostatkoch a operáciách so spriaznenými osobami a tieto transakcie sú správne a úplne vykázané v štatutárnej účtovnej závierke.
16. Podľa nášho najlepšieho vedomia a svedomia sme spracovali úplný a presný výpočet priznania k dani z príjmu.
- V súvislosti s účtovaním o odloženej dani potvrdzujeme, že spoločnosť zvýšila odložený daňový záväzok z rozdielu medzi daňových a účtovných odpisov .
17. Nie sme si vedomí žiadnych daňových rizík.
18. Z hľadiska daňových záležitostí potvrdzujeme na základe svojich najlepších vedomostí tieto skutočnosti:
- a) Dali sme Vám k dispozícii všetky informácie týkajúce sa daňových povinností.
 - b) Počas roka boli odvedené všetky splatné odvody do fondov a dane.
 - c) Neexistujú žiadne správy daňových úradov týkajúce sa nesúladu alebo nedostatkov z hľadiska daňových priznaní.
 - d) Neexistujú žiadne dohody ani nariadenia daňových úradov okrem tých, o ktorých sme Vás informovali.
 - e) Nedošlo k žiadnemu porušeniu daňových zákonov.
 - f) Neboli vykonané žiadne daňové audity ani podobné prešetrenia okrem tých, o ktorých sme Vás informovali.
19. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia –
- Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o koronavíruse. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. V mesiaci marec zo zákonná sa zatvorili veľa gastro prevádzok, ktoré odoberali naše výrobky (hotely, školské jedálne, závodné jedálne) a tomto sektore sme mali pokles odbytu v mesiaci marec a apríl o cca 70 %, za rok cca 40% .
- Aj v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky vedenie účtovnej jednotky zaznamená významný pokles predaja a nakoľko sa však situácia stále mení je nemožné predvídať budúce dopady na chod spoločnosti.
- Ďalší problém je nedostatok pracovných síl z dôvodu uzavretia hraníc a naši pracovníci z Rumunska, Ukrajina, Maďarska nemôžu cestovať a pracovať v našej spoločnosti.
- Očakávame aj narást cien na nákup surovín (napríklad uhorky z Nemecka)
- Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.
20. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja – neboli
21. Spoločnosť nenadobudla vlastne akcii, dočasných listov ani obchodných podielov alebo akcií.

S pozdravom,

Zoltán Halász,
konateľ

