

Ing. Mária Schreterová, audítor SKAU, číslo licencie 533, Kukučínova 26, Kežmarok

**Správa nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky
spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti C.I.M.A. Slovakia, s.r.o.,
Továrenská 1, 059 01 Spišská Belá**

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **C.I.M.A. Slovakia, s.r.o., Továrenská 1, 059 01 Spišská Belá, IČO 36481505**, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Názor

Podľa nášho názoru priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti **C.I.M.A. Slovakia, s.r.o., Továrenská 1, 059 01 Spišská Belá k 31. decembru 2020** 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“).

Spoločnosť **C.I.M.A. SK, s.r.o.** k 31.12. 2019 schválila nepeňažný vklad do kapitálových fondov spoločnosti v zmysle § 59 ods. 2 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Z.z. formou nepeňažného vkladu - hnutelných vecí strojov v sume 610 018,5 €. Nepeňažný vklad do kapitálových fondov sa zrealizoval na zvýšenie majetkovej stability spoločnosti k dátumu 31. 12. 2019.

Následne k 31. 12. 2020 nepeňažný vklad do kapitálových fondov bol použitý na zvýšenie základného imania v sume 610 018,5 €, ktoré sa zapísalo do obchodného registra 4. 1. 2021.

Spoločnosť zvažila všetky potenciálne dopady COVID19 na naše podnikateľské aktivity a dospela k záveru, že majú mierne negatívny vplyv na ekonomiku našej spoločnosti, ale neohrozujú našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti.

Základ pre názor

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 **C.I.M.A. Slovakia, s.r.o., Továrenská 1, 059 01 Spišská Belá** 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 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 **C.I.M.A. Slovakia, s.r.o., Továrenská 1, 059 01 Spišská Belá** 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 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 auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky 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 auditorské 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť 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 auditorských 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.
- **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 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 C.I.M.A. Slovakia, s.r.o., Továrenská 1, 059 01 Spišská Belá, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.
 - Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:
 - - informácie uvedené vo výročnej správe spoločnosti C.I.M.A. Slovakia, s.r.o., Továrenská 1, 059 01 Spišská Belá, zostavenej za rok 2020 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
 - - výročná správa spoločnosti C.I.M.A. Slovakia, s.r.o., Továrenská 1, 059 01 Spišská Belá za rok 2020 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 nesprávne informácie vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Kežmarok 30. jún 2021

Ing. Mária Schreterová, číslo licencie 533

Ing. Mária Schreterová, Kukučínova 26, 060 01 Kežmarok

