

07.08.2020

Správa nezávislého audítora

Z OVERENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA OBDOBIE

1.1.2019-do31.12.2019

PASPOL SK, spol. s r. o. Pravenec

IČO: 36307530

AUDÍTOR:

Ing. Eubomír Smolinský
Majerská č. 1032/91
958 03 Partizánske
Č.l.266

Prílohy: Správa a výrok audítora, správa k informáciám ,ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe účtovná závierka

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA¹

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu² spoločnosti **PASPOL SK, spol. s r. o. ,420,**
Pravenec 972 16, IČO 36 307 530

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky spoločnosti **PASPOL SK, spol. s r. o. ,420,**
Pravenec 972 16, IČO 36 307 530 (ďalej len „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 môjho názoru, 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 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.

Iná skutočnosť

Nezúčastnil som sa fyzickej inventúry k 31.12.2019, pretože dátum jej konania predchádzal
času, keď som prijal zákazku ako audítor, ale vzhľadom na charakter záznamov, existenciu a
veľkosť zásob som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal poskytujú primerané
východisko pre môj názor.

Spoločnosť zvažila všetky potencionálne dopady COVID19 na podnikateľské aktivity
a dospeli k záveru že nemajú významný vplyv na schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti
a fungovať ako zdravý subjekt

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

¹ Tento vzor sa použije, keď je výročná správa k dispozícii v čase výkonu auditu a vydania správy audítora.

² Audítor v správe určí vhodného príjemcu správy. Túto skutočnosť odporúčame uviesť v zmluve o poskytnutí
služieb, alebo v zákazkovom liste. V prípade akciovej spoločnosti treba uviesť “Akcionárom, dozornej rade a
predstavenstvu”. V prípade s.r.o. treba uviesť “spoločníkom a konateľom”, a ak má s.r.o. aj dozornú radu
(dobrovoľne ju zriadiť môže), potom “spoločníkom, dozornej rade a konateľom”. V prípade mesta, obce treba
uviesť štatutárnemu orgánu a mestskému (obecnému) zastupiteľstvu. V prípade družstva treba uviesť
štatutárnemu orgánu a členom družstva.

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 audítora³ 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 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 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 obídienie 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 Spoločnosti.
- 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 Spoločnosti 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 môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

³ Pod pojmom „audítora“ sa rozumie „štatutárny audítora“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v §2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

- 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.

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. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil som, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

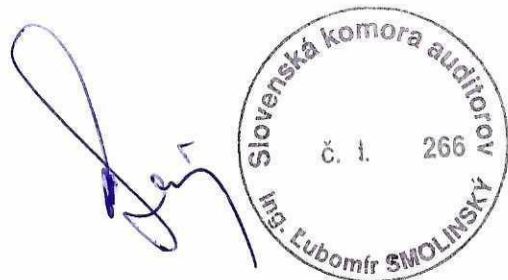
Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- 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 mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávncsti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora.⁴ V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

dátum správy audítora:07.08.2020

Ing. Ľubomír Smolinský, audítor
Licencia SKAU č. 266
podpis audítora
958 03Partizánske,Majerská č 1032/91



S výsledkom audítorskej správy sa oboznámil konateľ s.r.o., podpis konateľa:

⁴ V prípade významných nesprávncstí vo výročnej správe uvedie audítor aj charakter každej takejto nesprávncsti.