

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom, konateľom a dozornej rade spoločnosti SALMOTHERM – Invest, s.r.o. 059 72 Vrbov 299

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### *Podmienený názor*

Uskutočnili sme audit pripojenej účtovnej závierky spoločnosti SALMOTHERM – Invest, s.r.o. 059 72 Vrbov 299, 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.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti SALMOTHERM – Invest, s.r.o. 059 72 Vrbov 299 k 31.12.2020, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

#### *Základ pre podmienený názor*

Spoločnosť vykazuje náklady na nájom rybníkov vo výške 42.987,72€ podľa nájomnej zmluvy so Slovenským rybárskym zväzom – Miestna organizácia Kežmarok z 15.8.2006. Jedná sa o vzťah medzi závislými osobami – je potrebné mať spracovanú transferovú dokumentáciu k týmto transakciám a prenajatý majetok využívať. Oprávnenosť prenajímania vyššie uvedených nehnuteľností je predmetom skúmania príslušných orgánov.

Spoločnosť vykazuje obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 576.247,17€, neposúdila v rámci inventarizácie účtov, či sa nejedná o zmarené investície a nevytvorila opravnú položku.

Údaje spoločnosti naznačujú, že ak by sa v roku 2020 nezaúčtovali náklady na nájom vo výške 42.987,72€ a zaúčtovala opravná položka vo výške 50% z počiatočného stavu (bez pozemkov) vo výške 121.456,-€, náklady spoločnosti by sa znížili o 42.987,72€ a zvýšili o 121.456,-€ sumy sumu a účtovný výsledok pred zdanením by sa upravil o tieto sumy.

#### *Zdôraznenie skutočností*

Spoločnosť uviedla v Poznámkach k účtovnej závierke v článku VI – Udalosti, ktoré nastali po závierkovom dni:

Už koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o koronavíruse. V roku 2020 sa vírus COVID 19 rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol obrovské rozmery a aj v prvých mesiacoch roka 2021 pretrvávajú rôzne obmedzenia podnikateľskej činnosti

najmä na základe prijatých rozhodnutí vlády SR. Vedenie účtovnej jednotky z dôvodu obmedzenia prevádzky zaznamenalo v minulom roku pokles tržieb z predaja svojich služieb. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie negatívnych účinkov pandémie na spoločnosť a jej zamestnancov. Tento, pre všetkých neštandardný stav, umocnený neistotou z ďalšieho vývoja, nás dostal do nepriaznivej ekonomickej situácie, dospeli sme však po prehodnotení všetkých informácií, ktoré sme mali k dispozícii ku dnešnému dňu k záveru, že nemajú významný vplyv na našu spoločnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.

Účtovné prípady sú doložené riadnymi účtovnými dokladmi podľa §§ 6 a 7 zákona o účtovníctve, ale chýbajú prílohy ku niektorým vykonaným prácam a službám, čo vedie k čiastočnému nezabezpečeniu preukaznosti účtovníctva v nákladoch spoločnosti a na obstaraní dlhodobého hmotného majetku.

Od júla 2020 sa vedie účtovníctvo dodávateľským spôsobom. Spoločnosť nezabezpečila odovzdanie účtovníctva tak, aby bol zinventarizovaný majetok, záväzky a vlastné imanie ku dňu zmeny vedenia účtovníctva.

Hodnota dlhodobého hmotného majetku vykázaná v účtovnej závierke ku 31.12.2020 nie je podložená fyzickou inventúrou.

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 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 a osôb zodpovedných spravovaním 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.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva spoločnosti.

## *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 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš 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.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské 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 audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne pochybníť 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 audítorských 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.
- S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

## 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 na 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.

Zvážili sme, či výročná správa spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a osobitného predpisu.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve a osobitného predpisu.

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 nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Gánovciach 11.10.2021

DAD Consulting, s.r.o.  
Gánovská 211/16,  
058 01 Gánovce,  
Licencia UDVA č. 327



  
Ing. Margita Dratvová  
Licencia ŠKAU č. 511