



LEGAL, TAX & AUDIT ADVISORY GROUP

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**k účtovnej závierke 2019**

**spoločnosti**

**VINUTA, s.r.o.**

**IČO: 31 634 800**

**Hollého 206/53,  
015 01 Rajec**



LEGAL, TAX & AUDIT ADVISORY GROUP

## Správa nezávislého audítora

spoločníkom a konateľovi spoločnosti VINUTA, s.r.o.

### I. Správa z auditu účtovnej závierky

#### Záporný názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti VINUTA, s.r.o. (ďalej ako „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 nášho názoru, z dôvodu informácií uvedených v odseku Základ pre záporný názor, priložená účtovná závierka neposkytuje 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 záporný názor

Spoločnosť má v súlade so zákonom o účtovníctve k 31. decembru 2019 vytvorené opravné položky k majetku, a to k zásobám vo výške 14 316 EUR z dôvodu ich zastaranosti a bezobrátkovosti a k pohľadávkam vo výške 32 638 EUR z dôvodov ich nedobytnosti. Náš názor je, že opravné položky mali byť v zásobách vyššie minimálne o 27 000 EUR a v pohľadávkach o 150 000 EUR. Ak by sa tieto úpravy zaúčtovali, bol by majetok a výsledok hospodárenia pred zdanením nižší o uvedené sumy.

Spoločnosť neúčtovala o rezerve na odchodné do dôchodku za svojich zamestnancov. Vzhľadom na podmienky spoločnosti mala byť podľa nášho názoru táto rezerva v účtovnej závierke k 31. decembru 2019 vykázaná vo výške minimálne 39 000 EUR. Ak by sa táto rezerva zaúčtovala, boli by záväzky vyššie a výsledok hospodárenia pred daňou nižší o uvedenú sumu.

V priloženej účtovnej závierke Spoločnosti sú vykázané zásoby v celkovej zostatkovej hodnote 282 780 EUR k 31. decembru 2019. Riadnej fyzickej inventúry zásob za rok 2019 sme sa nezúčastnili, a to z dôvodu, že termín, v ktorom bola táto inventúra vykonaná, predchádzal termínu, kedy sme prijali zákazku auditu v Spoločnosti. Neboli sme schopní sa ani inými spôsobmi uistiť o fyzickom množstve zásob k 31. decembru 2019. Pretože počiatkové stavy zásob ovplyvňujú finančnú situáciu spoločnosti a jej peňažné toky v bežnom účtovnom období, nie sme schopní učiť, či mohli byť nutné úpravy v súvislosti so



LEGAL, TAX & AUDIT ADVISORY GROUP

ziskom vykázanom vo výkaze ziskov a strát a čistými peňažnými tokmi z prevádzkovej činnosti vykazanými vo výkaze peňažných tokov za bežné účtovné obdobie.

Spoločnosť vykazuje v súvahe k 31. decembru 2019 zásoby vlastnej výroby vo výške 102 055 EUR. Tieto zásoby oceňuje v nižšej úrovni ako sú vlastné náklady výroby, zahrňujúce priame náklady a výrobnú réžiu. Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k oceňovaniu zásob vlastnej výroby a vzhľadom na povahu účtovných záznamov sme neboli schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o správnej výške vykázania týchto zásob v Účtovnej závierke. Nevieme teda určiť o koľko mala byť hodnota zásob vlastnej výroby v súvahe a výnosy vo výkaze ziskov a strát k 31. decembru 2019 vyššie.

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 Z.z. 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.

#### *Iná skutočnosť*

Účtovnú závierku spoločnosti VINUTA, s.r.o. za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2018 auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 29. novembra 2019 na túto účtovnú závierku vyjadril nemodifikovaný 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*



LEGAL, TAX & AUDIT ADVISORY GROUP

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 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 obídenie 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 efektivnosť 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 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 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.



LEGAL, TAX & AUDIT ADVISORY GROUP

## II. 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.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci 31. decembra 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa 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 nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, 13.10.2021

**V4G Audit, s.r.o.**

Mlynské nivy 49,  
821 09 Bratislava - Ružinov  
Licencia UDVA č. 429

**Ing. Jozef Janík**

Štatutárny audítor  
Licencia UDVA č. 1127

