

*JUDr. Ing. Katarína Šašková*  
*Medvedzie 119, 027 44 Tvrdošín*  
*audítor, licencia UDVA č. 959*

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
spoločníkom a štatutárnemu orgánu

**DREVOEFEKT s.r.o.**  
Na Hrebienku 20, Bratislava – mestská časť Staré Mesto 811 02  
IČO: 47 192 836

**2020**

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
spoločníkom a štatutárnemu orgánu

**DREVOEFEKT s.r.o.**

Na Hrebienku 20, Bratislava – mestská časť Staré Mesto 811 02  
IČO: 47 192 836

## **I. Správa z auditu účtovnej závierky**

### Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti DREVOEFEKT s.r.o. („Spoločnosť“), 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, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti 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“).

### Základ pre podmienený názor

Nakoľko sme sa nezúčastnili na fyzickej inventúre zásob za rok 2020, alternatívnymi spôsobmi sme sa nemohli uistiť o stave zásob k 31.12.2020 vo výške 2.047.012,05 €.

Účtovná jednotka vykazuje v rámci zásob len materiál na sklade, na riadku 35 súvahy k 31.12.2020 vo výške 2.030.925 €. Z poznania činnosti účtovnej jednotky však usudzujeme, že sa v prevažnej miere jedná o zásoby tovaru, ktoré by mali byť uvedené na riadku 39 súvahy. Účtovná jednotka nám nepredložila rozpis stavu zásob k 31.12.2020 na základe ktorého by bolo možné hodnotu tovaru odčleniť od materiálu. Nemohli sme preto získať dostatočne a vhodné dôkazy o správnosti vykázania zásob tovaru, a to ani inými náhradnými postupmi.

Účtovná jednotka vykazuje krátkodobú časť prijatej dotácie na r. 145 súvahy k 31.12.2020 vo výške 22.209 €. Krátkodobá časť účtu 384 – Výnosy budúcich období ale predstavuje sumu 54.209 €. Z tohto dôvodu došlo k podhodnoteniu krátkodobej časti na riadku 145 o sumu 32.020 € a nadhodnotenie dlhodobej časti na r. 144 o rovnakú hodnotu.

Účtovná jednotka disponuje úverom v celkovej výške 548.495,79 €. Účtovná jednotka nevykazuje krátkodobú časť k úveru v súvahe k 31.12.2020 na r. 139. Z tohto dôvodu došlo k podhodnoteniu krátkodobej časti na r. 139 a nadhodnotenie dlhodobej časti na r. 121 o rovnakú hodnotu.

Účtovná jednotka vykazuje pohľadávky po splatnosti viac ako 1080 dní v celkovej sume 182.981 €. Účtovná jednotka k týmto pohľadávka tvorila opravnú položku len vo výške 138.463,58 €, čo predstavuje nadhodnotenie pohľadávok o 44.518 € a zároveň nadhodnotenie výsledku hospodárenie bežného obdobia o rovnakú hodnotu.

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 podmienený 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<sup>1</sup> 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 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

---

<sup>1</sup> Pod pojmom „audítor“ sa rozumie „štatutárny audítor“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v §2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

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 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 spochybníť 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.

## **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 2020 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

*JUDr. Ing. Katarína Šašková  
Medvedzie 119, 027 44 Tvrdošín  
audítor, licencia UDVA č. 959*

- 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.

*V Tvrdošíne 10. December 2021*

*JUDr. Ing. Katarína Šašková  
Licencia číslo UDVA 959*

*Medvedzie 119  
027 44 Tvrdošín*