

NOWAS s. r. o.

Sídlo: Račianska 66, 831 02 Bratislava

IČO: 45 957 657

IČ DPH: SK2023160458

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, vložka č. 69367 /B, oddiel: Sro

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Adresát správy :

1. Spoločníčky,
2. Konateľky spoločnosti NOWAS s. r. o.

Podmienový názor

Uskutočnili sme audit zostavenej účtovnej závierky spoločnosti NOWAS s. r. o. (ďalej len „NOWAS alebo 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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti NOWAS s. r. o. k 31. decembru 2020 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov / ďalej len „zákon o účtovníctve“ / s obmedzením – s vplyvom na náš názor.

S vplyvom na názor uvádzame:

1. záporná hodnota na r.č.80 súvahy – vlastné imanie, čo znamená že celý majetok Spoločnosti je financovaný z cudzích zdrojov tvorených rôznymi druhmi záväzkov ako dôsledok akumulácie výsledkov hospodárenia – strát za predchádzajúce účtovné obdobia,
2. položka vykázaná na r.č.120 súvahy – ostatné dlhodobé rezervy – ide o položku vytvorenú na základe zásady opatrnosti a vzťahuje sa na plnenia vyplývajúce z uzavretých zmlúv voči tretím stranám. Spoločnosť vytvorila túto rezervu na odstránenie odpadov a obalov v spojení so zárukami na záväzky, ktoré v budúcnosti znížia jej ekonomické úžitky; podľa nášho názoru sa nejedná o rezervu podľa §20 ods.9 zákona o dani z príjmov,
3. preukázateľnosť účtovníctva Spoločnosti; „ podľa zákona o účtovníctve je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu „. Inventarizácia účtov majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná v obmedzenom rozsahu a obsahu.

Základ pre podmienový 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 NOWAS s. r. o. 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

NOWAS s. r. o.

Sídlo: Račianska 66, 831 02 Bratislava

IČO: 45 957 657

IČ DPH: SK2023160458

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, vložka č. 69367 /B, oddiel: Sro

Iné skutočnosti

Audit sme vykonali na základe zmluvy uzavretej so štatutárnym orgánom spoločnosti NOWAS s. r. o. , boli sme schválení valným zhromaždením spoločnosti podľa §19 odsek 2 zákona o účtovníctve.

Povinnosť mať overenú účtovnú závierku vyplynula zo zákona č. 79/ 2015 Z. z. o odpadoch v platnom znení v nadväznosti na §19 zákona o účtovníctve a to po prvýkrát účtovnú závierku zostavenú za účtovné obdobie, ktorým je kalendárny rok od 1.1. 2019 do 31.12. 2019. Z dôvodu, že audit sme vykonali ako zákazku prvého auditu, sme použili pri neoverených počiatkových stavoch účtov aktív a pasív všeobecne akceptované náhradné metódy.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených 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 NOWAS 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 NOWAS 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 NOWAS .

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.

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 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 NOWAS .
- 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 NOWAS nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie

NOWAS s. r. o.

Sídlo: Račianska 66, 831 02 Bratislava

IČO: 45 957 657

IČ DPH: SK2023160458

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, vložka č. 69367 /B, oddiel: Sro

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 NOWAS 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 a zákona č. 513/1991 Zb. obchodný zákonník, v platnom znení (ďalej len "obchodný zákonník"). Môj 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 NOWAS s. r. o. obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a obchodný zákonník.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s overenou účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa 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 spoločnosti NOWAS, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe Spoločnosti za rok 2020, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Bratislave, dňa 20. december 2021

BILDAN s. r. o., Súkennícka 10, 821 09 Bratislava, číslo Licencie SKAU 215

Ing. Margita Guttová, štatutárny audítor, číslo Licencie SKAU 612



Margita Guttová
