

ACCONT AUDIT, s.r.o.
Hattalova 3429/12A, Bratislava
Slovenská republika
OR OS Bratislava I.
Odd.: Sro, vložka č. 115097/B
IČO: 34 150 404
IČDPH: SK20 20 378 954
☎+421(0)2 4445 2029, 34 6510 429
✉ account.audit@account.sk

SVAMAN spol. s r.o.
2021

Správa
audítorskej
spoločnosti

...pre objektívne poznanie

ACCONT AUDIT

Správa audítorskej spoločnosti spoločníkom spoločnosti SVAMAN spol. s r.o.

1. Správa k auditu účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky - spoločnosti s ručením obmedzeným SVAMAN spol. s r.o. (ďalej v texte aj ako „Spoločnosť“), so sídlom: Brezovská 449/18, 907 01 Myjava; IČO: 31103511, ktorá obsahuje Súvahu k dátumu 31. december 2021, Výkaz ziskov a strát za obdobie končiacie sa k uvedenému dátumu a Poznámky, ktoré obsahujú ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť konateľov a manažmentu spoločnosti za účtovnú závierku

Konatelia a manažment spoločnosti sú zodpovední za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz o Spoločnosti v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), ako aj za interné kontroly, ktoré považovali za potrebné vykonať pre zostavenie účtovnej závierky. Zostavená a prezentovaná účtovná závierka by nemala obsahovať významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chýb a mala by pravdivo a verne poskytovať obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

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, pokiaľ nemá v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítorskej spoločnosti za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou počas auditu bolo získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora v ktorej vyjadríme svoj názor na uvedenú účtovnú závierku. 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.

Audit sme vykonávali podľa medzinárodných audítorských štandardov, a počas celého procesu sme uplatňovali odborný úsudok a zachovávali profesionálny skepticizmus.

Okrem toho sme:

- Identifikovali a posudzovali riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.
- Navrhovali a uskutočňovali sme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavali sme audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné ako východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo nerešpektovanie internej kontroly.
- Oboznámili sme sa s internými kontrolami relevantnými pre účtovníctvo spoločnosti, nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť týchto kontrol, ale aby sme mohli navrhnúť vhodné audítorské postupy pre výkon auditu.
- Hodnotili sme vhodnosť použitých účtovných zásad, účtovných metód, primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiace uvedené informácie, realizované štatutárnym orgánom.
- Hodnotili sme, či štatutárny orgán vhodne vyjadril predpoklad nepretržitého pokračovania spoločnosti v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov sme vyjadrili názor o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami vyjadrenými v účtovníctve, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak by sme dospeli k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní na tieto informácie uvedené v účtovnej závierke v správe audítora upozorniť, alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Náš názor vychádza z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania tejto správy. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť nebude pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotili sme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Základ pre názor audítora

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítorskej spoločnosti za audit účtovnej závierky*.

Od Spoločnosti sme nezávislí podľa relevantných 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 SKAU a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto noriem týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Podmienený názor audítora

Priložená účtovná závierka účtovnej jednotky SVAMAN spol. s r.o., ktorá je vypracovaná podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, vyjadruje pravdivo a verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu tejto spoločnosti k dátumu 31.decembru 2021 a výsledok jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu.

Základ pre podmienený názor

Vyššie uvedený názor sme uviedli v dôsledku neprimeranej podpornej dokumentácie na doloženie existencie niektorých skutočností prezentovaných v účtovnej závierke, ako aj v dôsledku nemožnosti získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o určitom prvku účtovnej závierky zostavenej za obdobie, ktoré sa skončilo k dátumu 31.decembru 2021. Podmienený názor odôvodňujeme nasledovnými argumentami:

- spoločnosť nám nepredložila inventúrne súpisy zásob vlastnej výroby (polotovary resp. hotové výrobky), ktoré by relevantným spôsobom preukazovali, že zisťovanie konečných stavov jednotlivých položiek týchto zásob bolo realizované fyzicky, teda počítaním resp. vážením,
- účtovná jednotka nám nepredložila relevantnú skladovú evidenciu, ktorou by spoľahlivo dokumentovala stav zásob vlastnej výroby podľa jednotlivých položiek, a o tejto skutočnosti sme sa nevedeli presvedčiť ani náhradnými spôsobmi. Vplyv uvedeného nedostatku na účtovnú závierku sa vzhľadom na charakter účtovných záznamov nedá spoľahlivo kvantifikovať.

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na bod č. 14 v Poznámkach k účtovnej závierke, v ktorom Spoločnosť opisuje údaje o tvorbe a vývoji opravných položiek k pohľadávkam. Účtovná jednotka prezentuje opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti v celkovej výške 3.184.414,-€, pričom ich tvorba v overovanom období je vo výške 747.108,-€. Podľa informácií, ktoré sme získali po dátume zostavenia účtovnej závierky, pohľadávky po lehote splatnosti, ku ktorým Spoločnosť vytvorila opravné položky sčasti nepriaznivo vplyvajú na finančnú situáciu spoločnosti.

2. Správa k ďalším požiadavkám zákona i iných právnych predpisov

2.1. Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo Výročnej správe

Zákonné informácie Výročnej správy

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve). Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie uvedené vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámiť sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a vyjadriť názor, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa iným spôsobom zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či dokument „Výročná správa rok: 2021“ Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky a posúdenia informácií v dokumente „Výročná správa rok: 2021“ uvádzame, že:

- Informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za hospodársky rok 2021, sú v súlade s účtovnou závierkou za dané účtovné obdobie
- Dokument „Výročná správa rok: 2021“ obsahuje informácie požadované zákonom o účtovníctve.

Správnosť Výročnej správy

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 dostali pred dátumom vydania tejto našej správy k účtovnej závierke. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Táto správa audítorskej spoločnosti ACCONT AUDIT, s.r.o. pre spoločníkov spoločnosti SVAMAN spol. s r.o. je vydaná v Bratislave 30. júna 2022, v štyroch originálnych vyhotoveniach v slovenskom jazyku.

ACCONT AUDIT, s.r.o.
audítorská spoločnosť, Licencia SKAU č.: 120

JUDr. Ing. Ján Balga, CA
kľúčový audítorský partner, Licencia SKAU č.: 888



Táto Správa audítorskej spoločnosti ACCONT AUDIT, s.r.o. je segmentom dokumentu „Výročná správa rok: 2021“ spoločnosti SVAMAN spol. s r.o., ktorá obsahuje auditovanú účtovnú závierku podnikateľov v podvojnóm účtovníctve zostavenú k 31.12.2021.

