

Audítorovi
AGV audit s.r.o.
Ing. Alena Popovcová
Vojvodská 12
040 01 Košice

Košice, 27. mája 2022

VYHLÁSENIE MANAŽMENTU

Posielame Vám list v súvislosti s auditom finančných výkazov našej spoločnosti, ktorého cieľom je vyjadrenie názoru, či finančné výkazy za obdobie, ktoré sa skončilo k 31. decembru 2021, vyjadrujú verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti, ako aj výsledky hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade s účtovnými postupmi a zásadami platnými v Slovenskej republike.

Prehlasujeme svoju zodpovednosť za pravdivé zostavenie a prezentáciu účtovnej závierky v súlade s účtovnými postupmi a zásadami platnými v Slovenskej republike.

Podľa nášho vedomia a svedomia potvrdzujeme pravdivosť nasledovných prehlásení:

A. Účtovná závierka a účtovné záznamy

1. Ako predstavitelia vedenia Spoločnosti prehlasujeme našu zodpovednosť za zostavenie a vernú prezentáciu účtovnej závierky. Sme presvedčení, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii, o výsledkoch hospodárenia a peňažných tokoch Spoločnosti za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve a že neobsahuje významné nesprávnosti vrátane tých, ktoré by vznikli vynechaním.
2. Významné účtovné zásady a postupy použité pri zostavení účtovnej závierky sú v účtovnej závierke náležite popísané.
3. Každý prvok účtovnej závierky je náležite klasifikovaný, popísaný a zverejnený v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.
4. Ako predstavitelia vedenia Spoločnosti sme presvedčení, že Spoločnosť disponuje systémom interných kontrol, ktorého adekvátnosť umožňuje pripraviť účtovnú závierku v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.
5. Účtovná závierka bola pripravená na rovnakom základe ako účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie.
6. Potvrdzujeme našu zodpovednosť za všetky úpravy, ktoré sme zapracovali do účtovnej závierky. Potvrdzujeme, že podkladové informácie, predpoklady a metodiku súvisiacu so všetkými výpočtami a informáciami, ktoré ste nám poskytli v priebehu auditu a ktoré sa vzťahujú na nami vykonané úpravy, prekontrolovali a preverili príslušní pracovníci Spoločnosti s cieľom zabezpečiť zohľadnenie všetkých relevantných faktorov. Zároveň potvrdzujeme našu zodpovednosť za správnosť a vhodné zaúčtovanie súvisiacich úprav, vrátane ich posúdenia pre daňové účely.

B. Podvody a chyba

1. Prehlasujeme našu zodpovednosť za návrh a implementáciu interných kontrol, ktorých cieľom je zabráňovať vzniku podvodov a chýb, resp. odhaľovať ich existenciu.
2. Poskytli sme Vám výsledky nášho posúdenia miery rizika, že účtovná závierka by mohla v dôsledku podvodu obsahovať významné nesprávnosti.
3. Nedisponuje žiadnymi informáciami o akomkoľvek podvode alebo podozrení na podvod, ktorý by zahŕňal vedenie Spoločnosti alebo iných zamestnancov, ktorí zastávajú dôležité úlohy v systéme internej kontroly nad finančným výkazníctvom Spoločnosti. Okrem toho nedisponujeme žiadnymi informáciami o akomkoľvek podvode alebo podozrení na podvod s významným vplyvom na účtovnú závierku, ktorý by zahŕňal iných zamestnancov. Nie sú nám známe žiadne obvinenia z finančných machinácií, vrátane podvodov či podozrení z podvodu (bez ohľadu na ich zdroj alebo formu a akýchkoľvek anonymných obvinení zo strany zamestnancov), ktoré by mohli spôsobiť nesprávnosti v účtovnej závierke alebo inak ovplyvniť finančné výkazníctvo Spoločnosti.

C. Dodržiavanie zákonov a nariadení

1. Oboznámili sme Vás s všetkými nám známymi skutočnými alebo potenciálnymi prípadmi nedodržiavania zákonov a nariadení, ktorých vplyv by sa mal pri príprave účtovnej závierky zobrať do úvahy.
2. Nenastali žiadne prípady nedodržiavania požiadaviek regulačných orgánov, ktoré by mohli mať závažný vplyv na účtovnú závierku.
3. Neexistuje žiadna korešpondencia zo strany regulačných alebo štátnych orgánov v súvislosti s vyšetrovaním nedodržania alebo obvineniami z nedodržania zákonov a nariadení alebo v súvislosti s nedostatkami vo výkazníctve, prípadne inými záležitosťami, ktoré by mohli mať závažný vplyv na účtovnú závierku.

D. Úplnosť informácií

1. Sprístupnili sme Vám všetky účtovné záznamy a súvisiace údaje ako aj všetky zápisnice zo zasadnutí vedenia Spoločnosti, ktoré sa uskutočnili v priebehu roku 2021 až po posledné zasadnutie.
2. Neexistujú žiadne významné transakcie, ktoré by neboli náležite zaznamenané v účtovných záznamoch, ktoré slúžili ako podklad pre vypracovanie účtovnej závierky.
3. Týmto potvrdzujeme úplnosť informácií poskytnutých o identite spriaznených osôb. Zverejnili sme všetky nám známe spriaznené osoby a transakcie so spriaznenými osobami, vrátane predajov, nákupov, pôžičiek, prevodov majetku, záväzkov a služieb, lízingových zmlúv, záruk, nefinančných transakcií i bezodplatných transakcií za rok končiaci k uvedenému dátumu, ako aj súvisiace pohľadávky a záväzky voči takýmto osobám ku koncu roka 2021. Tieto transakcie boli pre potreby účtovnej závierky náležite ocenené a vykázané.

E. Účtovanie, oceňovanie a vykazovanie

1. Oboznámili sme Vás so všetkými podmienkami zmluvných vzťahov, ktoré by v prípade nedodržania mohli mať závažný vplyv na účtovnú závierku, vrátane všetkých zmluvných podmienok súvisiacich s nesplatenými dlhmi. Všetky podmienky takýchto zmluvných vzťahov Spoločnosť splnila.
2. Spoločnosť správne a v súlade s príslušnými účtovnými štandardmi ocenila všetky svoje aktíva, t.j. dlhodobý hmotný majetok, nehmotný majetok, finančné investície, poskytnuté úvery, pohľadávky z obchodného styku a zásoby. Spoločnosť vytvorila opravné položky a zaúčtovala stratu zo zníženia hodnoty, tak aby účtovná hodnota týchto aktív zodpovedala ich čistej realizovateľnej hodnote.

F. Vlastníctvo majetku

1. Spoločnosť má dostatočné vlastnícke právo na všetok majetok, ktorý je uvedený v súvahe, pričom na majetok Spoločnosti nebolo uvalené žiadne bremeno či záložné právo a ani žiadny majetok nebol poskytnutý ako záruka s výnimkou položiek, ktoré sú vykázané v poznámkach k účtovnej závierke. Všetok majetok, na ktorý má Spoločnosť dostatočné vlastnícke právo, je uvedený v súvahe.
2. Všetky dohody a opcie na spätné odkúpenie majetku po jeho predošlom odpredaji boli náležite zaúčtované a v primeranom rozsahu vykázané v účtovnej závierke.
3. Nemáme žiadne plány zmeniť súčasný sortiment produktov alebo iné plány či zámery, ktoré by viedli k vzniku prebytočných alebo zastaraných zásob. Žiadne zásoby nie sú vykázané vo výške, ktorá by prevyšovala ich čistú realizovateľnú hodnotu.
4. Neexistujú žiadne formálne alebo neformálne dohody o kompenzácii zostatkov v rámci ktoréhokoľvek z účtov peňažných prostriedkov alebo investícií. Okrem prípadov uvedených v poznámkach k účtovnej závierke, nedisponujeme žiadnymi ďalšími úverovými linkami.
5. Pohľadávky predstavujú oprávnené nároky voči odberateľom a nezahŕňajú nároky z titulu dodávok tovaru/poskytnutia služieb po skončení roka. Dostatočné opravné položky a rezervy boli vytvorené pre nedobytné čiastky, zľavy, dobropisy atď., ktoré môžu vzniknúť pri vyrovnaní pohľadávok neuhradených na konci účtovného obdobia.

G. Záväzky a podmienené záväzky

1. Oboznámili sme Vás so všetkými záväzkami a podmienenými záväzkami, vrátane tých, ktoré sa spájajú s písomnými či ústnymi zárukami. Tieto záväzky sú náležite zohľadnené v účtovnej závierke.

H. Záväzky z kúpy a predaja a predajné podmienky

1. Straty vyplývajúce zo záväzkov z kúpy a predaja boli náležite zaúčtované a v účtovnej závierke vykázané v primeranej výške.

2. Ku koncu roka 2021 Spoločnosť nemala žiadne neobvyklé záväzky alebo zmluvné povinnosti akéhokoľvek druhu, ktoré by neboli zvyčajnej obchodnej povahy a ktoré by mohli mať nepriaznivý vplyv na Spoločnosť (napr. dohody alebo kúpne zmluvy nad rámec trhovej ceny; dohody o spätnom odkúpení alebo iné dohody inej ako zvyčajnej obchodnej povahy; významné záväzky z kúpy pozemkov, budov a zariadení), o ktorých sme Vás neinformovali.
3. Informovali sme Vás o všetkých podmienkach predajných zmlúv, vrátane všetkých práv na vrátenie tovaru alebo úprav cien a všetkých záručných podmienok.

I. Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti

1. Prehodnotili sme všetky informácie, ktoré sme mali k dispozícii ku dnešnému dňu a sme presvedčení, že z dlhodobej perspektívy je Spoločnosť schopná nepretržite pokračovať v činnosti.

J. Udalosti po ukončení účtovného obdobia

1. Okrem udalostí, uvedených v poznámkach k účtovnej závierke, v Spoločnosti po ukončení účtovného obdobia nenastali žiadne udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu vykazovaných informácií alebo ktoré by mali byť vykázané v účtovnej závierke alebo zverejnené v poznámkach.

K. Daň z príjmu a ostatné dane

1. Spoločnosť vytvorila primerané rezervy na všetky splatné (a odložené) dane z príjmu, vrátane akýchkoľvek daňových záväzkov týkajúcich sa predchádzajúcich rokov.
2. Potvrdzujeme našu zodpovednosť za to, že Spoločnosť dodržiavala všetky relevantné daňové zákony a nariadenia (vrátane zákonov a nariadení o DPH, dani z príjmov právnických osôb, dani z príjmov fyzických osôb, cle, dani z nehnuteľností). Ďalej potvrdzujeme, že Spoločnosť všetky takéto zákony a nariadenia dodržala a, že neexistujú žiadne významné nezaúčtované podmienené daňové záväzky okrem tých, ktoré sú vykázané v poznámkach k účtovnej závierke.
3. Sme si vedomí toho, že daňové priznania Spoločnosti podliehajú kontrole zo strany daňových úradov. Keďže aplikáciu daňových zákonov a nariadení súvisiacich s rozličnými druhmi transakcií je možné interpretovať rôznymi spôsobmi, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu v budúcnosti zmeniť v dôsledku konečnej interpretácie daňových úradov.
4. Všetky transakcie so spriaznenými osobami boli uzavreté na základe objektívnych trhových podmienok, pričom ceny, ktoré Spoločnosť používa na nákup od spriaznených strán a predaj spriazneným stranám, sú hospodársky odôvodnené.

L. Ostatné

1. Vplyv neoprávnených nesprávností, jednotlivito ani v súhrne, nie je významný pre účtovnú závierku ako celok. Audítormi sme boli informovaní o jeho nepodmienenom výroku.

2. Potvrdzujeme, že sme boli audítorom informovaní, že v priebehu vykonávania auditu identifikoval v niektorých oblastiach problémy, ktoré neuviedol vo svojom výroku, pretože nemali podstatný vplyv, ale domnieva sa, že vedenie spoločnosti by malo byť o nich informované. V budúcnosti by, podľa jeho názoru, mohlo pretrvávajúce týchto problémov spôsobiť chyby v účtovnej závierke, a tým aj vyjadrenie podmieneného výroku. Boli sme informovaní hlavne o týchto skutočnostiach:

a) audítor navrhuje tvorbu opravnej položky k maloobratkovým zásobám bez pohybu viac ako rok vo výške 49 258 eur,

b) audítor navrhuje tvorbu opravnej položky k pohľadávkam, ktoré sú viac ako rok po splatnosti v celkovej výške 9 425 eur,

c) audítor upozornil spoločnosť, že správne v zmysle postupov účtovania pre podvojnú účtovníctvo sa o dotáciách účtuje na účte 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu (KS v roku 2021 je vykázaný vo výške 3 356 eur) a nie na účte 378 – Ostatné pohľadávky,

d) audítora sme informovali, že aj napriek tomu, že neplníme ukazovatele z úverovej zmluvy banka nás nepožiadala o okamžité splatenie úveru pri predkladaní priebežných účtovných závierok a riadnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2021.

.....
štatutárny zástupca
DELIKA s.r.o