

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA spoločníkom a štatutárnemu orgánu

DREVOEFEKT s.r.o.

Na Hrebienku 20, Bratislava – mestská časť Staré Mesto 811 02
IČO: 47 102 936

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 2021, 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 2021 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 roky 2021, alternatívnymi spôsobmi sme sa nemohli uistiť o stave zásob k 31. decembru 2021.

Na fyzickej inventúre sme sa nezúčastnili ani k 31.12.2020. Keďže začiatkový stav zásob ovplyvňuje výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti, nemohli sme zistiť, či by úpravy výsledku hospodárenia z prevádzkovej činnosti a začiatkového stavu nerozdeleného zisku minulých období boli za rok 2020 potrebné. Náš názor na finančné výkazy za bežné obdobie je tiež modifikovaný, a to z dôvodu možného vplyvu tejto skutočnosti na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi.

Účtovná jednotka vykazuje v rámci zásob len materiál na sklade, na riadku 35 súvahy k 31.12.2021 vo výške 1.429.275 €. 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 vykazuje pohľadávky po splatnosti v celkovej sume 201.957 €. Účtovná jednotka k týmto pohľadávka tvorila opravnú položku len vo výške 113.337.02 € a mala by tvoriť o 14.978 € viac. Ide o nadhodnotenie pohľadávok o 14.978 € a zároveň nadhodnotenie výsledku hospodárenia bežného obdobia o rovnakú sumu.