

# Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľom spoločnosti MENERT spol. s r.o., Šal'a

## Správa z auditu účtovnej závierky

### Podmieneny názor

Príjemca sme audit účtovnej závierky spoločnosti MENERT spol. s r.o. so sídlom Hlboká 3, 930 01 Šal'a, IČO: 17 330 165, (ďalej len "Spoločnosť"), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, výnosov 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 skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, príjemca 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

Príjemca sme uskutočniť pozorovanie fyzického počítania zásob, ktoré sú vykázané k 31. decembru 2021 vo výške 855 624 €, nakoľko dátum inventúry bol skôr, ako sme prijali zákazku auditu. Nemohli sme preto získať dostatočné a vhodné dôkazy o množstve zásob, a to ani inými náhradnými postupmi.

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. 431/2002 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 kodexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky podľa ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

### Ďalšia skutočnosť

Účtovnú závierku spoločnosti MENERT spol. s r.o. za predchádzajúci rok auditoval iný auditor, ktorý v rámci svojej správy zo dňa 20. 4. 2021 vyjadril nepodmienený názor.

### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve a za vykonanie kontrol, 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 schopnosti pokračovať 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 za audit účtovnej závierky

Naša 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 nášho primeraného uistenia 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 malo 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 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

... toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie internej kontroly.

- ... s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť ... postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na ... interných kontrol Spoločnosti.
- ... vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných ... a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- ... záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad ... pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o ... či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by ... významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak ... k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe ... na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo ak sú tieto informácie ... neúplné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov ... do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však ... spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- ... celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v jej ... uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti ... spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

#### ... k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

#### ... k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

... orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa ... zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné ... vo výročnej správe.

... s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami ... vo výročnej správe a zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s ... účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej ... alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

... sme. Či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o ...

... práce vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- Informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- Výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

... toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas ... účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej ... ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú ... ktoré by sme mali uviesť.

Považská Bystrica: 26. august 2022

*Anna Packová*

Audítorka  
Ing. Anna Packová  
Dedovec 1876/394  
017 01 Považská Bystrica  
Licencia SKAU č. 378

