

SPRÁVA NEZÁVISLEJ AUDÍTORKY
k ročnej účtovnej závierke a výročnej správe
spoločníkovi a konateľovi spoločnosti **VIS Export-Import spol. s r.o.**

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som dobrovoľný audit účtovnej závierky spoločnosti **VIS Export-Import spol. s r.o.**, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie **VIS Export-Import spol. s r.o.** k 31. decembru 2022 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 názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislá 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 môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Iná skutočnosť

VIS Export-Import spol. s r.o. nespĺňa veľkostné kritériá pre povinný audit, a teda nemusí mať auditovanú účtovnú závierku, a tým pádom ani nemusí vypracovať výročnú správu. Pre audit účtovnej závierky sa však rozhodla dobrovoľne.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky 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 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 zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítorky za audit účtovnej závierky

Mojou 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v svojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím 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.

Spoločnosť **VIS Export-Import spol. s r.o.** splnila hodnotové kritériá pre klasifikáciu účtovných jednotiek (majetok, obrat a počet pracovníkov) pre malú účtovnú jednotku. Zákazku na audit som vykonala na základe písomnej zmluvy, čím som zákazku na vykonanie dobrovoľného auditu prijala. Audit bol z podkladov spoločnosti vykonaný

v mesiacoch január - marec 2023. Komunikácia prebiehala s konateľom spoločnosti Ing. F.Šimákom, CSc , ako aj internými účtovníčkami spoločnosti. Pri výkone prác som nemala obmedzenia.

Výročná správa nebola vypracovaná, keďže sa jedná o dobrovoľný audit, povinná vyhotoviť výročnú správu podľa § 20 ods. 1 zákona o účtovníctve je tá účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorom.

Spoločnosť sa zaoberá veľkoobchodnou činnosťou v oblasti drevárskeho priemyslu tak, ako je to uvedené vo výpise z Obchodného registra od roku 1998. Obchoduje s krajinami Európskej únie, no podniká aj mimo nej.

Majiteľ a súčasne konateľ Spoločnosti spolu s 4-mi zamestnancami v roku 2022 vykázal zisk po zdanení v sume 223 T €. Krátkodobé záväzky voči dodávateľov sú vyššie oproti roku 2021 o 128 T € z titulu nárastu ciem vstupov, pohľadávky voči odberateľom klesli o 98 T€, všetky pohľadávky a záväzky sú v lehote splatnosti, zisk oproti minulému roku vzrástol. Na úhradu záväzkov si Spoločnosť nezobrala úver, financuje z vlastných zdrojov.

Pomer cudzích a vlastných zdrojov v roku 2022 klesol na 17 %. Ukazovatele rentability a likvidity sú taktiež veľmi priaznivé. Z tohto dôvodu považujem Spoločnosť za schopnú nepretržite pokračovať naďalej v svojej činnosti.

Uskutočnila som audítorské postupy reagujúce na riziká a získala audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor, použité účtovné zásady a účtovné metódy a primeranosť účtovných odhadov boli dostatočné, štatutárny orgán v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti, významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti nebola zistená, celková prezentácia, štruktúra a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených vedie k vernému zobrazeniu.

Prirodzené riziko som posúdila s profesionálnym skepticizmom ako prijateľné riziko, tak ako sa mne javilo zo skutočnosti vykázaných v hospodárskej činnosti spoločnosti. Kontrolné riziko taktiež považujem za prijateľné . Tým celkové riziko hospodárenia považujem po preskúmaní skutočností za primerané, významné nesprávnosti som nezistila.

Keďže som nezistila v ročnej účtovnej závierke roka 2022 pri posudzovaní jednotlivých rizík významné nesprávnosti, v hore uvedenom štatutárnom výroku dávam preto **nepodmienené stanovisko.**

Vo Zvolene, 25.03.2023

Ing. Anna Kalinová, licenčná N°517

P.Jilemnického 613/11, 960 01 Zvolen



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Kalinová", written over the bottom part of the stamp.