

## **Opis hlavných systémov vnútornej kontroly a riadenia rizík vo vzťahu k účtovnej závierke**

Účtovná závierka spoločnosti Gevorkyan, s.r.o. za rok 2019 bola zostavená podľa Zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti a bola zostavená ako riadna účtovná závierka.

Rovnako boli touto spoločnosťou počas roka 2019 zostavené priebežné účtovné závierky, a to k 31.03.2019, 30.06.2019, 30.09.2019.

Systém vnútornej kontroly prebieha v súlade so základnou internou smernicou a ostatnými internými smernicami, ktoré sú podriadené základnej účtovnej smernici a v súlade s platnou legislatívou v oblasti účtovníctva. Tieto smernice upravujú jednotlivé oblasti a spôsoby účtovania pre: dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý nehmotný majetok, finančný majetok, zásoby, pohľadávky, záväzky, rezervy, časové rozlíšenie, vlastné imanie, transakcie v cudzích menách, výnosy, finančný leasing, daň z príjmu, dotácie a opravy chýb minulých období. Tieto smernice boli predložené audítorskej spoločnosti a sú k dispozícii aj všetkým členom výboru pre audit.

Za správnosť účtovných výkazov je zodpovedný pán Ing. Vladimír Kliment a pán Stanislav Šupina, za ich kontrolu Ing. Andrej Bátorvský.

Kontrola priebežných výkazov prebieha na mesačnej báze, odkontrolovaním zostatkov jednotlivých účtov, knihy majetku a hlavnej knihy. Ďalšie kontrolné procesy boli vykonávané v súlade s internou smernicou o účtovníctve. Okrem týchto pravidelných kontrol bol tiež vykonaný predbežný audit spoločnosťou Ernst&Slovakia spol s r.o. v mesiaci november 2019, pri ktorom boli predbežne skontrolované účtovne knihy spoločnosti za obdobie od 01.01.2019 do 31.10.2019. Okrem toho spoločnosť dbá na vzdelávanie svojich zamestnancov, a to pravidelnými externými školeniami v oblastiach účtovníctva, výkazníctva, daní a zákonov v oblasti účtovníctva. Taktiež pravidelne odoberáme najnovšiu literatúru so zmenami v oblasti legislatívy a počas roka jednotlivé účtovné zápisy konzultujeme s audítormi.

