

Sahesa

s.r.o.

audit • účtovníctvo • poradenstvo

List nezávislého audítora

SLONATRANS, s.r.o.

Bratislava

Obdobie preskúmania: rok 2013

Predkladá: SAHESA, s.r.o., Bratislava

č. licencie 026

Zápis v OR OS BA I., odd. Sro vl.č. 4934/B

Sídlo: Prešovská 61, 821 02 Bratislava

EEmail: office-ba@sahesa.sk

Tel: + 421 2 44 644 188,9

Fax: + 421 2 44 644 188,9

zápis v OR OS BA I., odd. Sro, vl. č. 4934/B

SLONATRANS, s.r.o.

1. Realizácia overenia

2. Podklady k overovaniu

3. Výsledky z overenia účtovníctva

3.1 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

3.1.1 Riadná inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2013 bola vykonaná fyzická pre pokladne a dokladová inventúra. V priebehu roku 2013 spoločnosť predala všetky ťahače, čím jej v majetku zostala PC zostava, ktorá je už na 100 % odpísaná.

Finančné prostriedky boli potvrdené na účtovný stav podľa výpisov z peňažných ústavov. Na základe porovnania inventúrnych súpisov s hlavnou knihou k 31. 12. 2013 konštatujeme, že dokladovanie výsledkov inventarizácie hmotného majetku spoločnosti presvedčivo potvrdzuje stav uvedený v účtovej závierke k 31.12.2013. Taktiež dokladová inventúra v plnom rozsahu potvrdzuje údaje finančného majetku, pohľadávok a záväzkov podľa zostatkov hlavnej knihy k 31.12.2013.

3.1.2 Pohľadávky, záväzky

K 31.12.2013 spoločnosť vykazuje medziročný pokles neuhradených krátkodobých pohľadávok vo výške 2712 tis. Eur. Opravné položky spoločnosť netvorila, nakoľko pohľadávky a záväzky sú vzájomne prepojené a môžu sa uplatniť zápočty.

V neuhradených záväzkoch podľa ich vekovej štruktúry sú v účtovnej evidencii vedené záväzky staršie viac ako 36 mesiacov, ktoré boli daňovo vysporiadané. Medziročný pokles celkových záväzkov je viac ako 2540 tis. Eur, z čoho v krátkodobých obchodných záväzkoch ide o sumu 1778 tis. Eur.

3.1.3. Spriaznené osoby

Vzhľadom k tomu, že obchody spoločnosti prebiehajú prevažne medzi spriaznenými osobami, a to ako na vstupe, tak aj na výstupe, je potrebné v tejto súvislosti upozorniť na Smernicu o transferovom oceňovaní (OECD).

Ak je predpoklad, že obchodné a finančné vzťahy zahraničnej závislej osoby realizované s jej závislými spoločnosťami sú rozdielne ako trhové podmienky medzi nezávislými osobami, je potrebné postupovať podľa § 18 zákona o dani z príjmu.

3.1.4. Vlastné imanie

K 31.12.2013 spoločnosť vykazuje záporné vlastné imanie vo výške 1069991Eur. Týmto naďalej zostáva problém možného predĺženia spoločnosti, nakoľko aj krátkodobé pohľadávky sú nižšie ako krátkodobé záväzky spoločnosti.

4. Účtovná závierka k 31. 12. 2013

4.1 Účtovná závierka

Na základe overenia údajov v účtovnej závierke k 31.12.2013 konštatujeme, že údaje z hlavnej knihy sú plne zhodné a nadväzujú na údaje v účtovnej závierke k uvedenému termínu.

Ročná účtovná závierka za rok 2013 je zostavená v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve a je zachovaná nadväznosť súvahových účtov na účtovnú závierku za rok 2012.

Zostatok účtu 431 – výsledok hospodárenia - zisk za rok 2012 vo výške 457892 Eur bol preúčtovaný na účet nerozdelený zisk minulých rokov. Vzhľadom k tomu, že spoločnosť vedie aj neuhradené straty, doporučujeme vytvoreným ziskom kompenzovať tieto straty, nakoľko zisk sa nemôže použiť na vyplatenie dividend, pokiaľ nie sú umorené všetky účtovné straty.

4.2. Ostatné

V zmysle novely zákona o účtovníctve radi by sme upozornili na povinnosť uložiť audítorsky overenú výročnú správu a účtovnú závierku do registra účtovných závierok.

Bratislava 21.8. 2014

SAHESA s.r.o.,
Ing. Szabová

