

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA pre spoločníka spoločnosti SLOV-TAIN, s.r.o.

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti SLOV-TAIN, s.r.o. Košovská cesta 23, 971 01 Prievidza IČO: 36 333 131, (ďalej „spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť vedenia spoločnosti za účtovnú závierku

Vedenie spoločnosti je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Spoločnosť v Súvahe k 31.12.2013 nesprávne vykázala stav krátkodobých a dlhodobých záväzkov v dôsledku nesprávne vykázaných krátkodobej časti dlhodobých záväzkov, čo malo za následok vykázanie nižšieho stavu krátkodobých záväzkov (r. 109 Súvahy) o sumu

165.165 EUR a súčasne vykázanie vyššieho stavu dlhodobých záväzkov (r. 094 Súvahy) o sumu 165.165 EUR.

Spoločnosť v Súvahe k 31.12.2013 nesprávne vykázala stav dlhodobých a bežných bankových úverov v dôsledku nesprávne vykázanej krátkodobej časti dlhodobého bankového úveru, čo malo za dôsledok vykázanie nižšieho stavu bežných bankových úverov (r. 120 Súvahy) o sumu 40.829 EUR a súčasne vykázanie vyššieho stavu dlhodobých bankových úverov (r. 119 Súvahy) o sumu 40.829 EUR.

Spoločnosť je zadlžená, má nepriaznivé ukazovatele likvidity, pričom jej čistá zadlženosť (cudzie zdroje po odpočítaní finančného majetku k 31.12.2013) je vo výške 1.322,546 EUR. V prípade, že spoločnosť v nasledujúcom roku dosiahne porovnateľné hospodárske výsledky ako vykázala v účtovnej závierke k 31.12.2013, nemusí byť schopná uhradiť v nasledujúcom roku svoje krátkodobé záväzky, čo môže vyvolať pochybnosť o schopnosti účtovnej jednotky ďalej pokračovať vo svojej činnosti.

Podmieneny názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvov skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti SLOV-TAIN, s.r.o. k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na svoj názor poukazujem na skutočnosť, že spoločnosť v apríli 2014 uskutočnila odpredaj významnej časti svojho nehnuteľného majetku - budovy v obstarávacej cene 437.482,21 EUR a pozemky v obstarávacej cene 162 517,78 EUR. Uvedený majetok spoločnosť naďalej užíva na základe leasingovej zmluvy o spätnom leasingu uzatvorenej s novým majiteľom nehnuteľností. Túto skutočnosť spoločnosť nezverejnila v poznámkach k účtovnej závierke v časti "následné udalosti po dátume ku ktorému je zostavená účtovná závierka". Ďalej v mesiaci máj 2014 spoločnosť zriadila svoju stálu prevádzkareň v Chorvátskej republike. Táto skutočnosť nie je uvedená v poznámkach k účtovnej závierke v časti "následné udalosti po dátume ku ktorému je zostavená účtovná závierka."

Prievidza 15.september 2014

AUDIT – NOTAX s.r.o.
Malinovského 1152/4 Partizánske
Lic. UDVA 382

Ing. Stanislav Čaniga CA
zodpovedný audítor
dekrét SKAU č.749

