

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení účtovnej závierky zostavenej za rok končiaci k 31.12. 2013

RETAX s.r.o.

Vinohradnícka 3, 821 06 Bratislava

IČO: 35 838 663

Bildan s.r.o., Licencia č. 215, pridelená Slovenskou komorou audítorov

Zodpovedný audítor : Ing. Margita Guttová, č. licencie 612, pridelená Slovenskou komorou audítorov

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre jediného spoločníka spoločnosti RETAX s.r.o.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti RETAX s. r. o. bola zostavená ako riadna účtovná závierka v súlade s § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/ 2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení / ďalej len zákon o účtovníctve / , za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

Uskutočnili sme audit pripojenej účtovnej závierky spoločnosti RETAX s. r. o., IČO: 35838663 so sídlom Vinohradnícka 3, 821 06 Bratislava, 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

Konateľ spoločnosti je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve. 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Z dôvodu, že zmluva o audite bola podpísaná vo februári 2014, nezúčastnili sme sa fyzickej inventúry zásob k 31.12. 2013.

Spoločnosť vykazuje k 31.12. 2013 pohľadávky po lehote splatnosti v hodnote 105 103,33 EUR. Tieto tvoria 5 % z účtovnej hodnoty majetku / majetok netto /. Z toho pohľadávky po lehote splatnosti nad 360 dní tvoria 47%, čo predstavuje hodnotu 49 770,33 EUR . Spoločnosť k týmto pohľadávkam tvorí opravné položky , aby zohľadnila dočasné zníženie hodnoty majetku spojené s ich budúcim inkasom. Odhadované riziko 27 % považujeme za nedostatočné.

Spoločnosť v predchádzajúcich obdobiach, z dôvodu prehodnotenia technologických a technicko-ekonomických podmienok výroby, pristúpila k zmene účtovných odpisov a tak predĺžila predpokladanú dobu použiteľnosti (využiteľnosti) odpisovaného majetku. V dôsledku predĺženia doby odpisovania znížila účtovné odpisy. Túto skutočnosť len čiastočne zohľadnila s vplyvom do budúcnosti (odložený daňový záväzok).

V súvislosti z finančnou situáciou upozorňujeme na nízke ukazovatele likvidity všetkých stupňov – pod minimálnymi hranicami optimálnych intervalov. Ukazovateľ zadĺženosti 90 % prekračuje odporúčanú hodnotu okolo 70 % podielu cudzích zdrojov na celkovom majetku netto.

Názor

Podľa nášho názoru účtovná závierka okrem vyššie uvedených vplyvov úprav, ak by sa vyskytli, vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti RETAX, s. r. o. a výsledky jej hospodárenia k 31. decembru 2013 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Bratislava, 30. júna 2014

Bildan, s.r.o.
Licencia SKAU 215
821 09 Bratislava



Ing. Margita Guttova
zodpovedný audítor
Licencia SKAU 612