

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

spoločníkom spoločnosti MONETA S, s.r.o., Masarykova 60, Michalovce.

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti MONETA S, s.r.o., Masarykova 60, Michalovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o účtovníctve") a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov, uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Pretože som bola vymenovaná za audítora spoločnosti MONETA S, s.r.o. počas roka 2014, nemohla som sa zúčastniť fyzickej inventúry zásob na začiatku uvedeného obdobia alebo sa ubezpečiť o množstvách týkajúcich sa daných zásob alternatívnym spôsobom ocenených vo výške 2 525 tis.€. V dôsledku povahy účtovných záznamov a situácie, že v decembri 2013 boli prevedené zásoby spoločnosti do inej spoločnosti ako nepeňažný vklad vrátane celej výrobnéj prevádzky, nemohla som sa presvedčiť o existencii a úplnosti zásob k 31. decembru 2012 inými audítorskými postupmi som nemohla zistiť, či by prípadné možné úpravy počiatkových stavov zásob mali vplyv na výkaz ziskov a strát za rok končiaci 31. decembra 2013 a ako by ovplyvnili výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou možných účinkov skutočností uvedených v odseku „Základ pre podmienený názor“, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti MONETA S, s.r.o. k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Marta Podolcová
Licencia SKAU č. 338

Michalovce 28. novembra 2014
9. mája 15, 071 01 Michalovce

