

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom spoločnosti AUTO – MOTOR S.K. s.r.o.

Ukutočnili som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti AUTO – MOTOR S.K. s.r.o., 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. Finančné výkazy za predchádzajúce účtovné obdobie neboli audítované, jedna sa o prvý audit účtovnej závierky spoločnosti.

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 z dôvodu podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané istenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora vrátane posudzenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika auditor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnuť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobili štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje auditorské stanovisko.

Základ pre podmienené stanovisko

* V minulosti, v zmysle platných účtovných postupov pre podnikateľov, sa náklady na poistenie majetku a výnosy z náhrad škôd účtovali ako náklady a výnosy z finančných činností. Od roku 2011, v zmysle § 68 ods. 7) a § 78 ods. 4) účtovných postupov, bolo ich vykazovanie upravené ako súčasť nákladov a výnosov z hospodárskej činnosti. V roku 2013 spoločnosť na poistenie majetku čerpala náklady v čiastke 41 724 €. Tieto vo výkaze ziskov a strát vykázala na riadku 43 – Ostatné náklady na finančnú činnosť, t.j. nie na riadku 23 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť. Obdobne náhrady škôd v čiastke 12 822 € vykázala nie na riadku 22 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ale na riadku 42 – Ostatné výnosy z finančnej činnosti. Uvedené nesprávnosti nemajú dopad na vykázaný výsledok hospodárenia spoločnosti na riadku 61.

* V zmysle § 2 ods. 6) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č 4453/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v systave podvojného účtovníctva, sa pohľadávky a záväzky v súvahu vykazujú

ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobého záväzku a časť dlhodobej pohľadávky, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobý záväzok alebo krátkodobá pohľadávka.

Spoločnosť ako prevádzkovateľ nákladnej autodopravy každoročne rozširuje stav svojho autoparku financovaním prevažne dlhodobou splátkovou formou. K 31. decembru 2013 zostatok nesplatených záväzkov z 25-tich zmlúv činil 646 087 €. Spoločnosť celý záväzok v súvahe k 31. decembru 2013 vykázala len ako dlhodobý a vykázala ho na riadku 104 – Ostatné dlhodobé záväzky. Časť záväzkov splatných do jedného roku, t.j. krátkodobých, však mala spoločnosť vykázat na riadku 116 – Ostatné krátkodobé záväzky. Ich výšku vzhľadom na početnosť mesačných splátkových kalendárov som nekvantifikoval. Čiastka uvedená v poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. G.m) predstavuje len zostatok záväzkov zo zmlúv končiacich v roku 2014.

Vzhľadom na uvedené, ukazovatele likvidity spoločnosti a výšku pracovného kapitálu, je potrebné chápať v uvedených súvislostiach.

Podmienené stanovisko

Podľa môjho stanoviska, s výnimkou skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti AUTO – MOTOR S.K. s.r.o. k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Martin Šepelák, auditor SKAU
Číslo licencie: 337

Podpis auditora:

Dátum správy auditora: 10. decembra 2014

Adresa auditora: Pri sýpke 12, 071 01 Michalovce

