

Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

spoločníkom spoločnosti Platiť sa oplatí s.r.o.

**Dodatok správy audítora
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5
spoločníkom spoločnosti Platiť sa oplatí s.r.o.**

I. Overila som účtovnú závierku spoločnosti Platiť sa oplatí s.r.o. k 31. decembru 2013, uvedenú v rámci príloh, ku ktorej som dňa 22. decembra 2014 vydala správu nezávislého audítora v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:

Základ pre záporný názor

1. Nakoľko som bola vymenovaná za audítora spoločnosti v roku 2014, nemohla som sa zúčastniť na fyzickej inventúre zásob za rok 2013. Alternatívnymi spôsobmi som sa nemohla uistiť o stave zásob k 31. decembru 2013 vykázaných v súvahe k 31. decembru 2013 vo výške 5 416,63 €.
2. Nakoľko som bola vymenovaná za audítora spoločnosti v roku 2014, po vykonaní audítorských postupov opísaných v predchádzajúcich odsekoch som nemohla získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa začiatkových stavov.
3. Spoločnosť nesprávne vykázala dlhodobý finančný majetok na účte 061 - Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke, ktorý mal byť vykázaný na účte 062 - Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom a zároveň uvedený majetok nesprávne ocenila vo výške 11,03 Eur a neprecenila na reálnu hodnotu vo výške 3 802,13 €.
4. Spoločnosť netvorila opravné položky k pohľadávkam vo výške 154 338,39 € v zmysle § 18 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších predpisov na základe zásady opatrnosti, aj napriek skutočnosti, že k 31.12.2013 evidovala pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 365 dní.
5. Spoločnosť identifikovala mylné platby a chyby v účtovaní za predchádzajúce účtovné obdobia k účtu 325 – Ostatné záväzky v celkovej výške 47 622,92 €, ktoré spoločnosť plánuje vysporiadať a zahrnúť do základu dane.
6. Spoločnosť evidovala na účte 314 – Poskytnuté preddavky konečný zostatok vo výške 34 000 EUR, ktorý mal byť zúčtovaný na účte 378 – Iné pohľadávky, nakoľko sa jedná o poskytnutú pôžičku zo dňa 20.12.2011. Spoločnosť k tejto pohľadávke netvorila opravnú položku v zmysle § 18 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších predpisov na základe zásady opatrnosti.
7. Spoločnosť neúčtovala o odloženej dani aj napriek skutočnosti, že mala povinnosť auditu.
8. Spoločnosť nesprávne vykazuje pohľadávky a záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti, v členení na dlhodobé a krátkodobé.
9. Spoločnosť nesprávne vykazuje leasing na účte 381 – Náklady budúcich období vo výške 22 383,76 Eur.

10. Spoločnosť nesprávne vykazuje pôžičky od nebankových subjektov na účte 461 – Bankové úvery a výpomoci vo výške 90 208,89 Eur.
11. Spoločnosť vykazovala k 31.12.2013 záporné vlastné imanie vo výške - 1 292 588 Eur. Spoločnosť vykazovala záporné vlastné imanie vo výške – 876 002 EUR aj k 31.12.2012. Z uvedeného dôvodu existuje zásadná neistota nepretržitosti trvania spoločnosti.

Záporný názor

Podľa môjho názoru, vzhľadom k významnej skutočnosti uvedenej v časti Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti. Platí sa oplatí 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 skutočnosti

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na nasledovné skutočnosti:

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2013 neobsahovali údaje v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR č. 4455/2003-92 z 31.03.2003 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky.

Iná skutočnosť

Účtovná závierka spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2012 nebola overená audítorom, nakoľko spoločnosť nemala povinnosť overenia audítorom v zmysle § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Spoločnosť porušila zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti.

II. Overila som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti. Platí sa oplatí s.r.o. Mojou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 1 – 13 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe spoločnosti Platíť sa oplatí s.r.o. v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2013.

Tvrdošín, 30. december 2014


Mgr. Ing. Katarína Šásková
Číslo licencie 959



Adresa audítora
Medvedzie 119
027 44 Tvrdošín