

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
spoločníkom spoločnosti Platiť sa oplatí s. r. o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

spoločníkom spoločnosti Platiť sa oplatí s. r. o.

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Platiť sa oplatí, s. r. o. so sídlom Košická 56, Bratislava 821 08, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, 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 názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila 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 účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ na vyjadrenie môjho názoru.

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 vykazaných 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 vykazaný 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.

Tvrdošín, 22. december 2014


Mgr. Ing. Katarína Šašková
Číslo licencie 959



Adresa audítora

Medvedzie 119
027 44 Tvrdošín