

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre spoločníkov GLP Slovakia, spoločnosť s ručením obmedzeným, LEVOČA,
O OVERENÍ RIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2013.

Uskutočnil som audit pripojenej účtovnej závierky spoločnosti **GLP Slovakia, spoločnosť s ručením obmedzeným, LEVOČA**, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k **31. decembru 2013**, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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 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 uistenie, 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 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 na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely 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 urobil 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.

Názor

Opakovane poukazujem na skutočnosť, že spoločnosť vykazuje vzťahy so zahraničnými spriaznenými osobami na základe čoho je potrebné pri výpočte daňovej povinnosti spoločnosti aplikovať ustanovenia § 17 a § 18 zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v platnom znení. Napriek tomu, že spoločnosť vyhlasuje, že tieto vzťahy sú uskutočňované za obvyklých cenových podmienok, je potrebné túto skutočnosť preukázať predpísanou dokumentáciou, keďže je možné že uskutočnením uvedeného postupu spoločnosť vykáže daň z príjmov PO, čo ovplyvní výšku HV, záväzkov ako i ostatných odvodených ekonomických ukazovateľov spoločnosti.

- Podľa môjho názoru, okrem vplyvov možných úprav, ak by sa vyskytli, v prípade uskutočnenia uvedených prepočtov a ktoré by bolo treba uskutočniť v prípade vzniku daňovej povinnosti, poskytuje účtovná závierka pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu spoločnosti GLP Slovakia, spoločnosť s ručením obmedzeným, LEVOČA k 31. decembru 2013, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Spoločnosť za rok 2013 vykazuje nepriaznivý hospodársky výsledok, stratu v hodnote 172 547 €, hlavne v dôsledku poklesu výkonov, v absolútnom vyjadrení takmer o 3,5 mil. €, čo predstavuje pokles o 83,7 %. Táto skutočnosť nepriaznivo vplyva i na vývoj stavu zásob, keďže spoločnosť je výrobcom výrobkov s rýchlym cyklom vývoja a potrebnej inovácie, čím sa niektoré druhy zásob stávajú rýchlo zastaralými a nepotrebnými. Spoločnosť má vytvorené opravné položky k zásobám vo výške 222 tis. €. Tieto sa však javia ako nedostatočné, preto je potrebné spracovať dôslednú analýzu a v nasledujúcom účtovnom období dotvoriť opravné položky do reálnej výšky, čo však bude mať ďalší nepriaznivý vplyv na hospodársky výsledok i vlastné imanie spoločnosti.

Uvedené skutočnosti sa nepriaznivo prejavujú i v pomere pohľadávok, ktoré sú vo výške 203 429 € a záväzkov (krátkodobé záväzky 377 620 € a dlhodobé záväzky 3 009 €) ako i krátkodobých bankových úverov vo výške 96 427 €.

Aj napriek tomu, že takmer celá hodnota pohľadávok a krátkodobých záväzkov vyplýva zo vzťahov s materskou spoločnosťou je potrebné prijať opatrenia na zvrátenie tohto nepriaznivého stavu, ktorý môže spôsobiť vážne problémy vo finančnom hospodárení spoločnosti i zabezpečení schopnosti spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať v činnosti v nasledujúcich obdobiach. To však vyžaduje okamžitú realizáciu opatrení na tvorbu vlastných zdrojov - dosahovaním kladného hospodárskeho výsledku, najmä zvyšovaním výkonov i usporiadaním stavu zásob a tým i udržiavaním kladnej hodnoty vlastného imania.

Levoča 03.06.2014



ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146