

Správa nezávislého audítora pre spoločníka spoločnosti RUPOS, s.r.o.

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti RUPOS, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvažu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok, ktorý sa skončil k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť vedenia spoločnosti za účtovnú závierku

Vedenie spoločnosti je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávosti.

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 nesprávosti 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 navrhnúť 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 uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Stanovisko

V súvahe za bežné účtovné obdobie spoločnosť vykazuje na r. 105 nadhodnotený odložený daňový záväzok celkom o 24 322 Eur, na r. 106 nadhodnotené krátkodobé záväzky o 47 586 Eur a na r. 124 výnosy budúcich období dlhodobé podhodnotené celkom o 74 746 Eur, čím došlo v súvahe na r. 087 k nadhodnoteniu výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2013 po zdanení celkom o 19 152 Eur a na r. 085 k podhodnoteniu nerozdeleného zisku minulých období celkom o sumu 16 314 Eur.

Celková suma krátkodobých záväzkov vykázaná v súvahe na riadku 106 za účtovné obdobie 2013 je podhodnotená o 309 148 Eur a celková hodnota dlhodobých záväzkov vykázaná v súvahe na riadku 094 je nadhodnotená o 309 148 Eur.

Celková suma bežných bankových úverov vykázaná v súvahe na riadku 120 za účtovné obdobie 2013 je podhodnotená o 296 422 Eur a suma dlhodobých bankových úverov vykázaná na riadku 119 je nadhodnotená o 296 422 Eur.

Výnosy budúcich období krátkodobé v súvahe na riadku 125 za účtovné obdobie 2013 sú nadhodnotené o sumu 1 857 305 Eur a výnosy budúcich období dlhodobé v súvahe na riadku 124 sú podhodnotené o sumu 1 857 305 Eur.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností uvedených v predchádzajúcich odsekoch, účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu spoločnosti RUPOS, s.r.o. k 31. decembru 2013 na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Trnava, 30. decembra 2014

KLT AUDIT, spol. s r. o.
Vajanského 23/B
917 01 Trnava
licencia SKAU č.212

Ing. Tibor Kosák, PhD.
zodpovedný audítor
licencia SKAU č. 393

