

# **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

## **pre spoločníkov spoločnosti IZOLA Košice , s.r.o.**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti IZOLA Košice , s.r.o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

### **Zodpovednosť vedenia spoločnosti za účtovnú závierku**

Konateľ spoločnosti je zodpovedný 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 nesprávnosti 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 audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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 rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly, relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

## **Názor**

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu spoločnosti IZOLA Košice, s.r.o., k 31. decembru 2014, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

## **Zdôraznenie skutočnosti**

Bez vplyvu na môj názor upozorňujem na nasledovné nezrovnalosti pri spracovaní výkazov :

Poznámky k účtovnej závierke :

- na str. 14 je uvedený stav dlhodobých pohľadávok v čiastke 93 721 EUR ale vo výkaze Súvaha je nulový stav
- na str. 15 sumár krátkodobých pohľadávok uvedený v poznámkach a vo výkaze Súvaha nie je totožný
- na str. 21 krátkodobé záväzky za bežné a minulé obdobie nie sú totožné s výkazom Súvaha
- na str. 27 tržby za predaj služieb bežné a minulé obdobie nie sú totožné s výkazom Súvaha

Výkaz SÚVAHA :

- Opravné položky k pohľadávkam sa neuvádzajú na riadku 65 Súvahy ale na riadku 54 a 57 výkazu Súvaha
- Zálohy na služby sú nesprávne uvedené na riadkoch 70 a 66 Súvahy a správne majú byť na riadkoch 57 a 54 Súvahy

- Dlhodobý úver má byť účtovaný na účte 461 a vo výkaze Súvaha má byť suma splatná dlhšie ako 365 dni uvedená na riadku 121 a časť splatná v roku 2016 na riadku 139 Súvahy
- Čista hodnota zákazky mala byť na strane aktív výkazu Súvaha riadok 58 a nie na strane pasív riadok 127
- Krátkodobé rezervy zákonné majú byť na riadku 137 Súvahy a nie na riadku 138 výkazu Súvaha .

Košice 9.6.2015

AUDIT GOLD , s.r.o.

Krasinského 15

040 01 KOŠICE

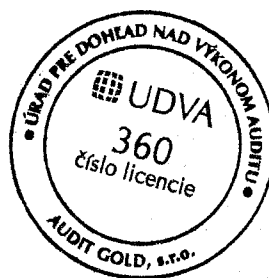
Licencia UDVA č.360

OR OS Košice I oddiel : Sro číslo: 26 174 /V

Ing. Róbert GOLD

zodpovedný audítor

licencia SKAU č. 423



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'R. Gold', written over the stamp area.