

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

k ročnej účtovnej závierke za rok 2014

Správa je určená pre:

- **štatutárny orgán spoločnosti IMI SPED, spol. s.r.o.**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti **IMI SPED, spol. s.r.o. Žilina**, IČO: 31 582 311, 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 štatutárneho orgánu spoločnosti za účtovnú závierku***

Štatutárny orgán 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 nesprávnosti 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 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.

V účtovnej závierke za rok 2014 je zostatok účtu 315 – Ostatné pohľadávky vykázaný vysoký zostatok a to vo výške 1 313 806 Eur. Nesprávne sú tu zahrnuté hlavne pôžičky spoločníkom a iným, patriace na účet 378 – Iné pohľadávky ako aj pohľadávky poisťovního tvoriace náhrady z poisťovních udalostí havarovaných vozidiel neuhradené zostatky pohľadávok voči poisťovniam vo výške 275 tis. Eur neuhradené spoločnosti za roky 2009 – 2014. Tieto zostatky patria na účet 378 (nie účet 315).

V roku 2015 požaduje sa vykonať v spolupráci s právnym oddelením vymáhanie týchto pohľadávok od poisťovní a ich zostatky previesť na účet 378 v zmysle Postupov účtovania MF SR tak ako je uvedené v zápise auditorov z vykonanej previerky ročnej účtovnej závierky za rok 2014.

### *Názor*

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

Žilina, 12.05.2014



**Ing. Pavel Morávek  
audítor, licencia SKAu č.63  
010 01 Žilina, Jesenského 17**