

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu spoločnosti KARMEN-veľkoobchod potravín s.r.o PREŠOV

Uskutočnil som audit priložene účtovnej závierky spoločnosti KARMEN –veľkoobchod potravín s.r.o. Prešov, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámok, 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 vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými 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 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 primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčený že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Zásoby spoločnosti boli inventarizované postupne od 2.10.2014. Záznamy spoločnosti vyčíslené v rekapitulácii inventúrnych rozdielov naznačujú že pripočítané prírastky a úbytky v dobe po inventúre nie vždy korešpondujú s účtovným stavom a fyzickým stavom vyčísleným v inventúre a stavom v hlavnej knihe a to aj z dôvodu časového posunu konania inventúr.

Spoločnosť zúčtovala vklad v TIMP s.r.o. 750€ na základe zmluvy o budúcej zmluve pričom

zmluva o prevode obchodného podielu v r. 2014 nebola uzavretá.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Karmen- veľkoobchod potravín Prešov 31. decembri 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

meno a priezvisko audítora: Ing Vladimír Vaščák

číslo licencie: SKAU 299

podpis audítora

dátum správy audítora: 23.júna 2015



Dodatok správy audítora

o overení súladu j výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5

Štatutárnemu orgánu Karmen –veľkoobchod potravín s.r.o. Prešov

- I. Overil som účtovnú závierku Karmen –veľkoobchod potravín s.r.o. Prešov k 31. decembru 2014 ku ktorej som dňa 23.06.2015 vydal správu audítora a v ktorej som vyjadril svoj podmienený j názor v nasledujúcom znení:

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísanej v odseku o Základ pre podmienený názor účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Karmen –veľkoobchod potravín Prešov k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

- II. Overil som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za 'správnosť' zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonal v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 3-4 som posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru účtovné informácie vo výročnej správe Karmen –veľkoobchod potravín s.r.o. sú v súlade s účtovnou závierkou k 31.12.2014.

V Prešove 23.júna 2015

podpis audítora:



Ing. Vladimír Vaščák
licencia SKAU 299

adresa audítora: 055 01 Margecany Oľše 18

