

*Základ pre podmienený názor*

1. Spoločnosť v priloženej účtovnej závierke vykazuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok účte 042010 vo výške 90,098 €. Podstatnú časť tohto majetku tvoria výdavky obstarávané od roku 2009. Domnievame sa, že je potrebné vytvoriť opravnú položku k tejto investícii minimálne vo výške 40 049 €, pretože predpokladané budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sa javia nižšie ako je jeho ocenenie v účtovníctve. Zaučtovaním uvedenej transakcie by bolo znížené vlastné imanie, netto aktíva a pasíva spoločnosti.

2. Spoločnosť v priloženej účtovnej závierke vykazuje zásoby v celkovej výške 829,512 €, opravné položky k rizikovým zásobám vo výške 41,623 €. Pri audite sme identifikovali:  
- maloobratkové zásoby na sklade tovaru vo výške 146,427 €.  
Domnievame sa, že je potrebné ešte vytvoriť opravnú položku k týmto zásobám minimálne vo výške 146,427 €, pretože predpokladané budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sa javia nižšie ako je jeho ocenenie v účtovníctve. Zaučtovaním uvedenej transakcie by bolo znížené vlastné imanie, netto aktíva a pasíva spoločnosti.

3. Ako audítori spoločnosti sme sa nezúčastnili fyzickej inventúry pokladničnej hotovosti k 31.12.2013. Alternatívnymi spôsobmi sme sa nemohli uistiť o skutočnom stave peňazí v pokladnici k 31. decembru 2013 vykázaných v svahe vo výške 15,571 €.

4. Spoločnosť v priloženej účtovnej závierke vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 2,847,258 € a opravné položky k nim vo výške 20,241 €. Pohľadávky 360 dní po splatnosti a iné rizikové pohľadávky boli pri našom audite identifikované vo výške 436,210 €. Na základe zásady opatrnosti sa domnievame, že je opodstatnené predpokladať, že nastalo väčšie zníženie hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve o sumu 415,971 €. Táto transakcia by znížila vlastné imanie spoločnosti, netto aktíva a pasíva spoločnosti.

*Podmienený názor*

Podľa nášho názoru, s výnimkou možných účinkov skutočností uvedených v odseku „Základ pre podmienený názor“, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti GRATAX spol. s r.o. k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok koniaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

*Iné skutočnosti*

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na skutočnosť, že spoločnosť eviduje voči Daňovému úradu Košice pohľadávku vo výške 48,804 € z titulu nadmerného odpočtu na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobie január 2013, keďže dňa 10.4.2013 bola začatá daňová kontrola za uvedené zdaňovacie obdobie a ku dňu vydania správy nebola daňová kontrola ukončená.

Vranov nad Topľou, 29. december 2014

K.A.A.C. spol. s r.o.

Štirava 129

093 01 Vranov nad Topľou

Obchodný register OS Prešov, odd.Sro, vl.č. 18789/P

Licencia SKAU č. 314

Ing. Marek Kentoš  
zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 939