

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA

pre

spoločníkov spoločnosti ŠPED – TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným

Overovaná konsolidovaná účtovná závierka

ŠPED – TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným

Preverované obdobie: od 1.1.2014 do 31.12.2014

Objednávateľ: ŠPED – TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným

Príjemca: spoločníci spoločnosti ŠPED – TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným

Audítor : JAKO AUDIT s. r. o
licencia SKAU č. 300
Komenského 32, 040 01 Košice

Okolnosti zákazky zahŕňajú:

- Audit účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve.
- Štatutárny orgán účtovnej jednotky zostavil účtovnú závierku na všeobecné účely v súlade so zákonom o účtovníctve.
- Podmienky zákazky na audit zahŕňajú zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku opísanú v ISA 210.
- Audítora má popri audite účtovnej závierky aj iné oznamovacie povinnosti, ktoré vyžadujú miestne zákony

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre spoločníkov a konateľov spoločnosti ŠPED -TRANS
spoločnosť s ručením obmedzeným

Uskutočnila som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ŠPED -TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným a jej dcérskych spoločností, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2014 a konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu, ako aj prehľad významných účtovných pravidiel a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré neobsahujú významné nesprávnosti z dôvodu podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť auditora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto konsolidovanej účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od

úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných pravidiel a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny organ.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje stanovisko.

Stanovisko

Podľa môjho názoru, konsolidovaná účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti ŠPED -TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným a jej dcérskych spoločností k 31. decembru 2014 a výsledku ich hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva.



JAKO AUDIT, s.r.o.

Ing. Jana Kollárová č. 1. 781

číslo licencie 300

podpis audítora

dátum správy audítora 13.08.2015

adresa audítora Komenského 32,040 01 Košice



Okolnosti zákazky zahŕňajú :

- Overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5
- Audit účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve
- Manažment účtovnej jednotky zostavil výročnú správu na všeobecné účely súlade so zákonom o účtovníctve
- Podmienky zákazky na audit zahŕňajú zodpovednosť manažmentu za výročnú správu opísanú v ISA 210
- Audítor sa rozhodne zverejniť úplnú audítorskú správu

Dodatok správy audítora o overení súladu

výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z .z. § 23
odsek 5

pre spoločníkov spoločnosti ŠPED – TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným

Overila som konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti ŠPED –TRANS spoločnosť
s ručením obmedzeným (ďalej len spoločnosť) k 31. decembru 2014, ku ktorej som
13. augusta 2015 vydala správu v nasledujúcom znení:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre spoločníkov a konateľov spoločnosti ŠPED -TRANS
spoločnosť s ručením obmedzeným

Uskutočnila som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti
ŠPED -TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným a jej dcérskych spoločností, ktorá
obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2014 a konsolidovaný výkaz komplexného
výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných
tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu, ako aj prehľad významných účtovných pravidiel
a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá
poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného
výkazníctva a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné na zostavenie
konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré neobsahujú významné nesprávnosti z dôvodu
podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť auditora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto konsolidovanej účtovnej závierke na
základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými
štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať
a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka
neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách
a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od
úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej
závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do

úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných pravidiel a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny organ.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje stanovisko.

Stanovisko

Podľa môjho názoru, konsolidovaná účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti ŠPED -TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným a jej dcérskych spoločností k 31. decembru 2014 a výsledku ich hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva.

II. Overila som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie spoločnosti. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby auditor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe som posúdila 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 neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska auditora.

Stanovisko

Uvedené účtovné informácie vo výročnej správe spoločnosti, ŠPED –TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou k 31. Decembru 2014, a sú v súlade s medzinárodnými účtovnými štandardmi.

V Košiciach 13 august 2015

JAKO AUDIT s.r.o.
Č. licencie 300
Komenského 32
Košice



Ing. Jana Kollárová
zodpovedný auditor č. 781

Správa o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou je dodatkom k audítorskej správe.