

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre spoločníka spoločnosti LUBOŠ BUCH s. r. o. Rastislavova 15, 951 41 Lužianky

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti **LUBOŠ BUCH s. r. o.**, („spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa ku uvedenému dátumu, a poznámky, 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 uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 audítora 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 a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

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

### *Základ pre podmienený názor*

Nakoľko som bola vymenovaná za audítora spoločnosti koncom roku 2015, nemohla som sa zúčastniť fyzickej inventúry zásob a ani sa ubezpečiť o množstvách týkajúcich sa daných zásob evidovaných k 31.12.2014 vo výške 9 479,14 Eur alternatívnym spôsobom.

Po vykonaní audítorských postupov opísaných v predchádzajúcich odsekoch som nemohla získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa začiatkových stavov.

Spoločnosť k 31.12.2014 neúčtovala o odloženej dani a nezostavila cash – flow aj napriek skutočnosti, že mala povinnosť auditu.

Spoločnosť neúčtovala Zásoby spôsobom A aj napriek povinnosti, ktorú jej ukladajú postupy účtovania pre podnikateľov.

### *Podmienený názor*

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti **LUBOŠ BUCH s. r. o.** k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

### *Zdôraznenie skutočností*

#### **Bez vplyvu na môj názor upozorňujem na nasledovnú skutočnosť:**

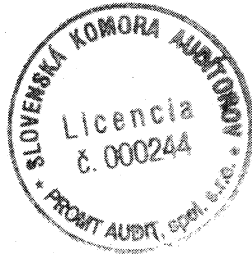
Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2014 neobsahovali údaje v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 24. septembra 2014 č. MF/18009/2014-74, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie č. 4455/2003-92 Ministerstva financií Slovenskej republiky z 31. marca 2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky.


Iná skutočnosť

Účtovná závierka spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2013 nebola overená audítormi, aj napriek skutočnosti, že spĺňala podmienky uvedené v § 19 ods. 1a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. .

Trnava, 14. 12. 2015

PROMT AUDIT, spol. s r. o.  
Trstínska cesta 9  
917 01 Trnava  
Licencia SKAU č. 244



  
Ing. Mária Habartová  
Zodpovedný audítorm  
Licencia SKAU 695