PROSPECT spol. s r.o.

Správa audítora

Hospodársky rok 2014

Rightaudit, s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti PROSPECT spol. s r.o.

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti PROSPECT spol. s r.o., IČO: 34 107 100, (ďalej len „spoločnosť"), ktorá obsahuje účtovnú závierku k 31. decembru 2014 v členení na súvahu, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k 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 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 a 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 názor.

Základ k podmienenému názoru

Počas nášho pozorovania sme zistili rozdiely, ktoré sme identifikovali ako riziko, že niektoré údaje majetku a záväzkov by mali byť vo finančných výkazoch účtovnej závierky vykázané v iných finančných hodnotách.

1) Spoločnosť eviduje na účte 133 nehnuteľnosti k ďalšiemu predaju. Pri testovaní vykazovanej hodnoty v hlavnej knihe a v súvahe k 31.12.2014 sme identifikovali, že pri uskutočňovaní takýchto zákaziek, ktoré ku dňu účtovnej závierky ešte neboli predané sú účtované subdodávateľské služby, alebo aj vlastná spotreba materiálu a iných prevádzkových nákladov priamo na nákladové účty v triede 5, a nie na účet 133. Konkrétne ide o zákazku Chrenovec, kde priamo náklady sú zaťažené sumou 62 tis. EUR a zákazka Marcelová sumou 10 tis. EUR. Zaúčtovaním týchto položiek na účty 133 by Spoločnosť vykazovala nižšie náklady, vyšší výsledok hospodárenia a vyššiu hodnotu na účte 133.

2) Pri posúdení reálneho stavu pohľadávok a záväzkov sme sa zaoberali účtovnou hodnotou týchto položiek a hodnotou v salde odberateľov a dodávateľov. K 31.12.2014 neboli aktualizované opravné položky k pohľadávkam, pričom zmena stavu pohľadávok po lehote splatnosti je takého rozsahu, že by bolo odôvodnené prepočítať reálnu výšku opravných položiek ku dňu účtovnej závierku. V salde dodávateľov takisto sa nachádzajú záväzky po lehote splatnosti. K týmto záväzkom po lehote splatnosti by Spoločnosť mala pristupovať v súlade s ustanoveniami v §17 zákona o dani z príjmov, ktoré prikazujú záväzky nezaplatené do 360-720-1080 dní zdaniť, formou pripočítateľnej položky. Podľa nášho zistenia s týmito pripočítateľnými položkami v daňovom priznaní k 31.12.2014 nebola uvažovaná.

3) Auditom zostatkov a stavu a pohybu na účtoch dlhodobých úverov bol zistený rozdiel medzi skutočným stavom dlhodobého úveru evidovaného na účte 461009, ktorého zostatok podľa bankového výpisu má byť -296.343,62 EUR, naproti tomu v hlavnej knihe a v súvahe sa zostatok vykazuje v hodnote -33077,10 EUR. Týmto rozdielom je ovplyvnená nielen finančná hodnota úverov ktoré sú v súvahe k 31.12.2014 vykázané v nižšej hodnote aké sú reálne, ale aj záväzky, ktoré boli k 31.12. z tohto úverového účtu zaplatené, ale neboli v denníku a v hlavnej knihe zaúčtované.

Názor audítora

Podľa môjho názoru auditovaná účtovná závierka okrem vplyvu vyššie uvedených rozdielov v stave majetku a záväzkov na finančné údaje účtovnej závierky poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti PROSPECT spol. s r.o. k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

ÚRAD PRE DOHĽAD NAD AUDÍTOROM
UDVA
381
číslo licencie
RIGHTAUDIT s.r.o.

RIGHTAUDIT, s.r.o.
Č. licencie: UDVA 381
Jeruzalemská 39, Nové Zámky
V Nových Zámkoch, dňa 14. 12. 2015

Zodpovedný audítor: Ing. Jozef Szekeres
číslo licencie SKAu 476