

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou spoločnosti
k 31. 12. 2014

SEDASPORT, s.r.o.

Staromyjavská 1031/14, 907 01 Myjava

IČO: 36 31 57 88

**DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA O OVERENÍ SÚLADU VÝROČNEJ
SPRÁVY S ÚČTOVNOU ZÁVIERKOU SPOLOČNOSTI**

**Pre spoločníka spoločnosti SEDASPORT, s.r.o.
Staromyjavská 1031/14, 907 01 Myjava**

Overili sme účtovnú závierku spoločnosti SEDASPORT, s.r.o. (ďalej len spoločnosť) k 31.12.2014, ku ktorej sme dňa 05.11.2015 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

„Správa o overení účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti SEDASPORT, s.r.o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

Zodpovednosť vedenia spoločnosti za účtovnú závierku

Vedenie spoločnosti je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov a za návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol, ktoré vedenie spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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 rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky účtovnej jednotky, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a

primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

Rozšírenie administratívno-výrobných priestorov v hodnote cca 2,8 milióna EUR, okrem časti budovy: S0-05 Skladovacia hala (cca 170 tisíc EUR), sa používa na podnikateľské účely bez kolaudačného rozhodnutia, resp. povolenia na predčasné užívanie stavby, čo je podľa nášho názoru v rozpore so Stavebným zákonom, príp. inými zákonmi. Podľa nášho názoru mala byť budova pred používaním na podnikateľské účely skolaudovaná, resp. spoločnosť mala získať povolenie na predčasné užívanie stavieb a následne mala zaradiť stavby do dlhodobého hmotného majetku a riadne odpisovať od obdobia, v ktorom sa začalo ich používanie na podnikateľské účely. Výška oprávok za obdobie používania stavieb (2007-2014), pri odpisovej skupine 4, by kumulatívne činila cca 800 tisíc EUR. Z uvedených dôvodov spoločnosť vykázala v súvahe vyššiu netto hodnotu dlhodobého majetku o cca 800 tisíc EUR a nižšiu hodnotu na riadku neuhradená strata minulých rokov v súvahe o cca 670 tisíc EUR. Zároveň vykázala nižšiu hodnotu nákladov na riadku číslo 22 Výkaz ziskov a strát o cca 130 tisíc EUR, čo predstavuje ročný odpis uvedeného majetku.

Spoločnosť nezaradila v účtovnom období 2009 do dlhodobého majetku Skladovaciu halu S0-05 podľa prechodného ustanovenia § 86f ods. 1 Postupov účtovania. Takisto mali byť, podľa nášho názoru, k uvedenej stavbe vytvorené opravné položky (do r. 2009), resp. oprávky (od r. 2009) od roku vydania povolenia na predčasné užívanie stavby (r. 2007), podľa postupu, ktorý upravuje prechodné ustanovenie § 86f ods. 2 Postupov účtovania. Výška oprávok za obdobie používania stavby (2007-2014), pri odpisovej skupine 4, by kumulatívne činila cca 50 tisíc EUR. Z uvedených dôvodov spoločnosť vykázala v súvahe vyššiu netto hodnotu dlhodobého majetku o cca 50 tisíc EUR a nižšiu hodnotu na riadku neuhradená strata minulých rokov o cca 41 tisíc EUR. Zároveň vykázala nižšiu hodnotu nákladov na riadku číslo 22 Výkaz ziskov a strát o cca 9 tisíc EUR, čo predstavuje ročný odpis uvedeného majetku.

Spoločnosť SEDASPORT, s.r.o. účtovala k 31.12.2014 o zákazke číslo IO140041 (Bardejov, Zvolen) podľa § 30 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších opatrení (ďalej „Postupy účtovania“) ako o zákazkovej výrobe, pričom nebola splnená podmienka podľa § 30d ods. 1 písm. d) Postupov účtovania a teda malo byť o zákazke číslo IO140041 účtované podľa § 30d ods. 6 Postupov účtovania ako o nedokončenej výrobe. Z dôvodu nesprávneho účtovania spoločnosť vykázala vyššiu

hodnotu pohľadávok (cca 297 tisíc EUR) na riadku číslo 58 Súvaha a výnosov na riadku číslo 05 Výkaz ziskov a strát.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvov skutočností v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti SEDASPORT, s.r.o. k 31. decembru 2014 a výsledok jej hospodárenia a peňažné toky za rok končí k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie spoločnosti. Našou úlohou je vydať na základe overenia názor na súlad výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú aby audítora 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 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. 12. 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru sú uvedené účtovné informácie uvedené vo výročnej správe spoločnosti za rok 2014 vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.

V Bratislave, dňa 10. decembra 2015



ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.
Baštová 38, 080 01 Prešov
licencia SKAU č. 000124
OR OS Prešov, v.l.č. 2365/P

Zodpovedný audítor:
Ing. Ivan Bošela, PhD., CA
licencia SKAU č. 161