

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre spoločníkov spoločnosti Lanfer, s. r. o. Hlavná 137/67, 956 07 Veľké Ripňany - Behynce

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti **Lanfer, s. r. o.** („spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, 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 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 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 presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

V spoločnosti bola v roku 2014 ukončená daňová kontrola prebiehajúca od roku 2012 na daň z pridanej hodnoty. Daňový úrad Nitra, pobočka Topoľčany rozhodnutím zo dňa 02.12.2014 vyrubil rozdiel na dani z pridanej hodnoty podľa zákona číslo 222/ 2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov za jednotlivé zdaňovacie obdobia roku 2012 v celkovej výške 237 457,56 Eur. Spoločnosť podala odvolanie v zákonom stanovenej lehote. Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky rozhodnutiami zo dňa 10.06.2015 potvrdilo vyrubené rozdiely na dani z pridanej hodnoty za zdaňovacie obdobia roku 2012.

Vyrubený rozdiel na dani z pridanej hodnoty vo výške 237 457,56 Eur v roku 2014 nebol v účtovníctve zaúčtovaný. Zaúčtovaním tejto významnej sumy by sa vlastné imanie spoločnosti znížilo o 237 457,56 Eur a hodnota záväzkov zvýšila o tú istú sumu. Uvedená situácia naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

Podmienený názor

Podľa nášho 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 **Lanfer, s. r. o.** k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Trnava, 04. 12. 2015

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



Mária Habartová
Ing. Mária Habartová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU 695