

AUDIT ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY PODĽA ZÁKONA O ÚČTOVNÍCTVE

Ing. Katarína Fodorová
Pri kockách 5
900 91 Limbach
Licencia SKAU č. 578

IČO: 32 215 533

**Správa nezávislého audítora
pre štatutárny orgán spoločnosti**

RAIL WAYS, spol. s r.o. Bernolákovo

*Zpísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava 1
v oddieli Sa vložka č.12359/B*

**Auditorské overenie účtovnej závierky a správnosti vedenia účtovníctva
spoločnosti za obdobie od 1.1.2015 do 31.12. 2015**

Bratislava, apríl 2016

Prílohy:

**Účtovná závierka podnikateľov Úč POD 1 - 01 a 2- 01
Poznámky Úč POD 3 - 01**

Správa nezávislého audítora
Pre štatutárny orgán spoločnosti
O overení účtovnej závierky za rok končiaci 31.12.2015

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti **RAIL WAYS, s.r.o. Bernolákovo** , ktorá obsahuje Účtovnú závierku podnikateľov v podvojnóm účtovníctve zloženú zo súvahy k 31.12.2015 , výkazu ziskov a strát a poznámok za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

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. Táto zodpovednosť zahŕňa:

Návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby;

Výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód;

Uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe 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 vykazaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia 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 zostavovanie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, 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.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Stanovisko

Podľa môjho stanoviska účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti RAIL WAYS, s. r. o. Bernolákovo , za obdobie ktoré trvalo od 1.1. 2015 do 31. 12 . 2015 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za obdobie, končiace k danému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zodpovedný audítor :

Ing. Fodorová Katarína

č. licencie SKAU 578

Limbach , 14. apríl 2016



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "K. Fodorová".



Dodatok správy audítora

o overení súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

Štatutárnemu orgánu spoločnosti **RAIL WAYS, spol. s r.o. Bernolákovo**

Overila som účtovnú závierku spoločnosti RAIL WAYS, Bernolákovo k 31.12.2015, ku ktorej som 14. apríla 2016 vydala správu v tomto znení :

Stanovisko

Podľa môjho stanoviska, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti RAIL WAYS, spol. s r. o. Bernolákovo k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Overila som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou v zmysle § 23 ods.5 zákona č. 540/2007 Z. z. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie spoločnosti. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú naplánovať a vykonať overenie tak, aby som získala 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. Iné informácie a údaje, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala.

Podľa môjho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe spoločnosti RAIL WAS, spol. s r.o. Bernolákovo, poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015 a v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/ 2002 Z. z. v platnom znení .

Ing. Katarína Fodorová
Licencia SKAU č. 578

Limbach, 14. apríl 2016

