

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

k ročnej účtovnej závierke za rok 2015

Správa je určená pre:

- **štatutárny orgán spoločnosti IMI SPED, spol. s.r.o.**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti **IMI SPED, spol. s.r.o. Žilina**, IČO: 31 582 311, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok, končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu spoločnosti za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný 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, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili 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 rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávnosti 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 v účtovnej jednotke, 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 metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Základ pre podmienený názor:

Spoločnosť nevykonala v roku 2015 opravy účtovania na účtoch 315 – Ostatné pohľadávky a 378 – Iné pohľadávky, tak ako je uvedené v zápise z previerky RÚZ 2014 aj 2015.

Pôžičky konateľom neboli účtované na MD 378 - Iné pohľadávky, tak ako to predpisujú Postupy účtovania MFSR pre podnikateľov. Podkladom musí byť vždy zmluva o poskytnutí pôžičky, úročenie a hlavne termín vrátenia pôžičky späť spoločnosti. Zabezpečiť preukaznosť zmlúv o pôžičkách.

Na účte 315 - Ostatné pohľadávky nie sú v plnej miere vyrovnané (zinkasované) vrátky DPH zo zahraničia, činia 174 tis. EUR.

Neboli v plnej miere zinkasované pohľadávky od poisťovní z poisťiek za havarijné udalosti motorových vozidiel, chýbajú úhrady pohľadávok za 41 tis. EUR, potvrdenia z poisťovní

Poukazujeme na veľmi vysoký stav pohľadávok najmä poskytnutých pôžičiek, ktorý návratnosť je nedohľadná, pričom stav bežného účtu v spoločnosti je takmer nulový (11 tis. EUR) a čerpanie z kontokorentného účtu vo VÚB predstavuje k 31.12.2015 čiastku 1 577 042 EUR, a stav pokladnice k 31.12.2015 je vysoký vo výške 202 079,38 EUR. Zápis z pokladničného skonta fyzickej inventúry bol preukázaný.

Podmieneny názor

Podľa nášho názoru s výnimkou účinkov skutočností opísaných v odstavci „Základ pre podmienený názor“ účtovná závierka spoločnosti IMI SPED, spol. s r.o. za rok 2015 vo všetkých súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky k 31. decembru 2015 na výsledky jej hospodárenia za sledovaný rok končiaci k 31.12.2015 v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Žilina, 16.05.2016



Ing. Pavel Morávek
audítor, licencia SKAu č.63
010 01 Žilina, Jesenského 17