

Správa nezávislého štatutárneho audítora Pre spoločníkov spoločnosti DRC s.r.o. Prešov

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti **DRC s.r.o. Prešov**, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn 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 štandardami. 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

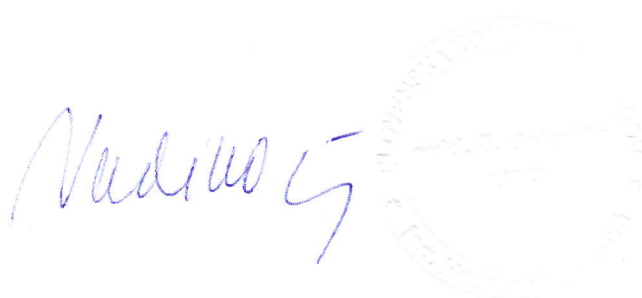
Hodnota účtu stavieb spoločnosti ku dňu účtovnej závierky 31.12.2015 bola vykázaná v hodnote 833.224,98 EUR brutto. Správne vyčíslená hodnota stavieb podľa prvotnej evidencie mala byť 1 237 826,31 EUR, kde navýšenie predstavuje hodnota nezaradenej položky z účtu 042 obstaranie DHM, prístavby haly, skolaudovanej dňa 8.4.2015 v hodnote 404.601,33 EUR. Nezaúčtovanie tohto uskutočneného účtovného prípadu malo za následok nezúčtovanie odpisov vo výške 14.513,76 eur a tým navýšenie hodnoty aktív o sumu 14.513,76 EUR, totožne boli podhodnotené náklady o sumu 14 513, 76 EUR a tiež z tohto titulu zúčtovaná vyššia daňová povinnosť o sumu 4.642,64 EUR a týmito skutočnosťami zároveň bol povýšený účtovný výsledok hospodárenia o sumu 9 871,12 EUR.

Oprava tohto účtovného prípadu bola v plnom rozsahu zúčtovaná v účtovníctve spoločnosti do dňa vydania správy audítora.

Podmieneny názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti DRC s.r.o. Prešov, k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Prešov, 30.9.2015



Ing. Mgr. Vadinová Hedviga
audítor
licencia SKAU č. 479
Prostejovská 103
080 01 Prešov

Prílohy : 1. Vyhlásenie účtovnej jednotky

- 2. Výkaz ziskov a strát**
- 3. Súvaha**
- 4. Poznámky**