

SPRÁVA PRE VEDENIE Z 1. ETAPY AUDITU

ÚČTOVNÁ JEDNOTKA: **MOTOSHOP Žubor, s.r.o.**
Kostiviarska 10
974 01 Banská Bystrica

DÁTUM USKUTOČNENIA AUDITU: **08.11.2016**

OVEROVANÉ OBDOBIE: **01.01.2015 - 31.12.2015**

DÁTUM VYPRACOVANIA: **10.11.2016**

AUDÍTORSKÁ SKUPINA:

		Titul, meno, priezvisko	Zaradenie	Licencia/oprávnenie
Zodpovedný audítor:		Ing. Daniel Eliáš	Audítor, daňový poradca	Licencia UDVA č. 989
Audítorská skupina	Manager:	Ing. Eva Eliášová	Audítor, daňový poradca	Licencia SKAu č. 700
	Ostatní členovia:	Ing. Dana Maková	Asistent audítora	Oprávnenie SKAu č. 3725

OVERENÉ DOKLADY

Dodávateľské faktúry
Odberateľské faktúry
Bankové výpisy
Majetok
Inventarizácie účtov
Účtovná závierka

ZÁSoby

Zistenie:

Overením účtovania obstarania zásob bolo zistené, že účtovná jednotka účtuje obstaranie zásob spôsobom B, čo je v rozpore s § 43 Postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, nakoľko boli splnené podmienky v zmysle § 19 ods. 1, písm. a) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Dôsledok:

Porušenie § 43 Postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

Odporúčanie:

Odporúčame účtovnej jednotke účtovať obstaranie zásob spôsobom A v zmysle § 43 Postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, nakoľko boli splnené podmienky v zmysle § 19 ods. 1, písm. a) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

REZERVY

Zistenie:

Overením zaúčtovania rezerv bolo zistené, že nebola zaúčtovaná rezerva na audit účtovnej závierky za rok 2015.

Dôsledok:

Nezaúčtovanie rezervy na audit účtovnej závierky.

Odporúčanie:

Odporúčame účtovnej jednotke zaúčtovať rezervu na audit účtovnej závierky za rok 2015

DANE

Zistenie:

Overením účtovania daní bolo zistené, že účtovná jednotka neúčtovala o odloženej dani (odložený daňový záväzok / odložená daňová pohľadávka).

Dôsledok:

Porušenie § 10 postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

Odporúčanie:

Odporúčame účtovnej jednotke doúčtovať odloženú daň, resp. odloženú daňovú pohľadávku / odložený daňový záväzok.

POHLADÁVKY

Zistenie:

Overením inventarizácie účtov bolo zistené, že spoločnosť netvorila opravné položky.

Dôsledok:

Ovplyvnenie účtovného (prípadne daňového) výsledku hospodárenia

ZÁVAZKY

Zistenie:

Overením zostatku účtu 321 – Dodávateľa k 31.12.2015, zostatok 884 241,63 € a overením salda účtu 321 – 932 050,38 €. Rozdiel 47 808,75 €.

Dôsledok:

Nesprávne vykázaný zostatok účtu 321 – Dodávateľa, alebo nesprávne vykázaný zostatok salda účtu 321. Nadhodnotie/podhodnotenie záväzkov.

Odporúčanie:

Odporúčame analyzovať a vysporiadať vzniknutý rozdiel.

VŠEOBECNE

K vydaniu audítorskej správy žiadame predložiť:

- Zmluva o reklame Build Production Media s.r.o.
- Zmluva o reklame ADVERTISING & MEDIA s.r.o.
- Úverové zmluvy

Ďakujeme za spoluprácu


AUDIT ALLIANCE, s. r. o. AUDIT ALLIANCE, s. r. o.
audit, dane, účtovníctvo
Sartorisova 8
821 08 Bratislava
IČO: 45 382 034 IČ DPH: SK2022966528
Ing. Daniel Eliáš
konateľ
audítor, daňový poradca