

Titl.: RESTON, s.r.o.

V Nových Zámkoch, 25. 10. 2016

Obchodná 58, Bratislava

1. Úvod

Táto správa bola vypracovaná v súvislosti s ukončením nášho auditu účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2015. Táto správa predstavuje dokument vypracovaný v súvislosti s vydaním správy k individuálnej účtovnej závierke. Účel tejto správy je informovať Vás o hlavných záveroch, ku ktorým sme dospeli počas zákazky na audit za rok končiaci k 31.12.2015. Poukázať na skutočnosti, ktoré by mohli mať vplyv na finančné vykazovanie z hľadiska zostavenia účtovnej závierky a výročnej správy.

2. Všeobecné zásady a postupy pri vykonávaní auditu:

Náš audit účtovnej závierky Vašej spoločnosti je pokračujúcim auditom. S prihliadnutím na túto skutočnosť sme audítorské úkony naplánovali a vykonali tak, že berieme do úvahy charakter viacročnej zákazky, existenciu funkčnej internej kontroly a kontroly financovania a finančného vykazovania. Pri zahájení audítorských úkonov sme stanovili hladinu významnosti a tolerancie chýb na takú úroveň, aby sme získali dostatočné uistenie o vernom zobrazení finančnej situácie a hospodárení Vašej spoločnosti. Tieto tolerancie počas trvania zákazky sme nemuseli zmeniť.

Nezúčastnili sme sa inventarizácie majetku a záväzkov. Vyčerpávajúci audit súvahových účtov sme vykonali náhradnými analytickými postupmi. Porovnali sme výsledky našich analytických postupov s výsledkami uvedených v dokladovej inventarizácie a s finančnými údajmi v prehľadoch majetku a záväzkov k 31.12.2015, ktoré sme získali z pomocnej evidencie týchto položiek aktív a pasív. Počas nášho pozorovania sme nezistili nedostatky, ktoré by prekročili hladinu významnosti a tolerancie chýb, respektíve by sponchybnili a vo významnej miere ovplyvnili verné zobrazenie majetku a záväzkov v súvahe Vašej spoločnosti k 31.12.2015.

Počas auditu sme mali požadovaný prístup k tým informáciám, ktoré sme vyhodnotili ako „významné“ k správne sformulovaniu názoru audítora na účtovnú závierku a na výročnú správu. Mali sme prístup ku komplexnej databáze účtovných zápisov a mali sme možnosť elektronického testovania celej populácie účtovných pohybov. Počas auditu sme nenarazili na také problémové oblasti, ktoré by požadovali doplňujúce externé informácie a neidentifikovali sme nesprávnosti s vplyvom na výsledok hospodárenia a na celkový stav majetku a záväzkov, ktoré by prekročili zvolenú hladinu významnosti a tolerovanej chyby. Zákonné požiadavky na vedenie účtovníctva vyplývajúce priamo z platného a účinného zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre

podnikateľské subjekty sú podľa našich zistení dodržiavané v takom rozsahu, aby ste vykázali výsledok hospodárenia a stav majetku a záväzkov tak, aby bolo zabezpečené verné a pravdivé zobrazenie finančnej situácie Vašej spoločnosti. Obeh účtovných dokladov a usporiadanie účtovných zápisov je prehľadný a umožňuje získanie detailných informácií o majetkových a finančných operáciách počas celého účtovného obdobia.

3. Významné udalosti

3.1. Zapisované údaje

V hospodárskom roku 2015 nedošlo k zmenám v štruktúre spoločníkov a konateľov. V zapisovaných údajoch o predmete činnosti spoločnosti neboli vykonané doplňujúce zmeny. Pri preverovaní predmetu činnosti sme neidentifikovali vykonávanie nových, prípadne pozmenených činností ktoré by ovplyvnili druhové členenie tržieb, výnosov a nákladov, alebo majetku a záväzkov.

3.2. Finančné investície, organizačné zložky, organizačná štruktúra

Spoločnosť v auditovanom hospodárskom roku podľa nami získaných informácií nezmenila svoju organizačnú štruktúru, nebola otvorená prevádzkareň, organizačná zložka, neuskutočnila nové finančné investície. Spoločnosť nezmenila softvérovú podporu ekonomických a riadiacich procesov.

3.3. Pripomienky z auditu predchádzajúceho účtovného obdobia.

Audit predchádzajúceho účtovného obdobia bol ukončený správou audítora bez modifikácie názoru a zo strany audítora neboli pripomienky na odstránenie v nasledujúcom hospodárskom roku, respektíve všetky upozornenia boli akceptované a v účtovnej závierke zohľadnené.

4. Odporúčania na riešenie zistení počas auditu

4.1. Popis zistenia

Pri audite údajov účtovnej závierky a analýze vývoja výsledkových ukazovateľov a ukazovateľov stavu majetku a záväzkov nevznikli sporné otázky ktoré by neboli do dňa spracovania účtovnej závierky odstránené. Nemáme doplňujúce pripomienky k finálnym finančným údajom účtovnej závierky.

4.2. Návrh na riešenie

Počas auditu a ani počas previerky následných udalostí sme neidentifikovali chyby, omyly, alebo rozdiely ktoré by museli byť v nasledujúcich účtovných obdobiach odstránené.

5. Ostatné

V súlade so zmluvou o audite účtovnej závierky štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá má poskytovať pravdivý a verný obraz o finančnej situácii spoločnosti. Štatutárny orgán je zodpovedný za zavedenie a efektívne vykonávanie internej kontroly, ktorú považuje za potrebné na to, aby účtovná závierka neobsahovala významné nesprávnosti.

Auditom finančných výkazov účtovnej závierky získavame primerané uistenie o tom, že sa vo finančných výkazoch nevyskytujú významné nesprávnosti, ktoré by mali byť vykázané inak, v iných finančných sumách a mali by poskytnúť iný obraz o finančnej situácii Vašej spoločnosti. Auditom účtovnej závierky je audítor zodpovedný za sformulovanie a vyjadrenie názoru na auditované finančné výkazy účtovnej závierky.

Analyzovali sme finančnú situáciu Vašej spoločnosti za účelom získania primeraného uistenia o tom, že nepretržité pokračovanie v činnosti Vašej spoločnosti nie je ohrozené. Vaša spoločnosť dlhodobo dosahuje pozitívny výsledok hospodárenia. Výberovo sme analyzovali a preverovali medzročný vývoj hospodárenia, pričom sme neidentifikovali zámer manažmentu nadhodnotiť, alebo podhodnotiť výnosy a náklady, významné nedodržanie časovej súvislosti s hospodárskym rokom. Štruktúra prírastkov a úbytkov tak aktív, ako aj pasív bola predmetom analytického testovania so záverom, že nie sú náznaky neefektívneho financovania dlhodobého majetku a zásob, nezhoršuje sa vymoženosť pohľadávok a nedochádza k nárastu predĺženia spoločnosti

Na základe týchto testov sme dospeli k záveru, že nepretržité pokračovanie v činnosti Vašej spoločnosti nie je ohrozené.

Prehlasujeme, že prijatím zákazky auditu neporušujeme zásady etiky audítorskej činnosti.

RIGHTAUDIT, s.r.o.
Jeruzálemská 39
940 01 NOVÉ ZÁMKY
IČO: 46 999 230 DIČ: 2023713868

Ing. Jozef Szekeres
Konateľ spol. RIGHTAUDIT s.r.o.