

## S P R Á V A N E Z Á V I S L É H O A U D Í T O R A

pre spoločníkov spoločnosti GP-TRANS, spol. s r.o.

Uskutočnili sme audit priloženej zostavenej riadnej účtovnej závierky **GP-TRANS, spol. s r.o., so sídlom v Plavnici, IČO: 36 516 732**, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovanie 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 stanovisko na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. 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 úsudku 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 na zostavenie a prezentáciu finančných výkazov účtovnej jednotky, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za

daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zhrňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš podmienený názor. Vzhľadom na termín podpísania Zmluvy o výkone audítorských služieb dňa 13.6.2016, sme sa nemohli zúčastniť fyzickej inventarizácie zásob k 31.12.2015.

#### *Základ pre podmienený názor*

Overovaná spoločnosť ku koncu overovaného obdobia fyzickou inventarizáciou nezaznamenala žiadne stavy zásob nakupovaného kameniva rôznych druhov a frakcií, avšak preverení zaúčtovaných interných dokladov bolo zistené, že k 31.12.2015 evidovala významné účtovné prebytky a manká, ktoré boli čiastočne vysporiadané zámenou rôznych frakcií a následne dorovnané ponížením nákladov predaného tovaru. Významné rozdiely evidovaného a inventarizovaného stavu a ocenenia zásob tovaru naznačujú chybné nastavený systém evidencie a odúčtovania nakupovaných zásob.

#### *Podmienený názor*

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti **GP-TRANS, spol. s r.o., IČO: 36 516 732** k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

27. decembra 2015



Overenie vykonala:

HURINES s.r.o., Zámoyského 41, 064 01 Stará Ľubovňa  
Licencia SKAU 193

Zodpovedná audítorka:

Ing. Marta Richterová, Licencia SKAU 145