

S P R Á V A NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre spoločníkov spoločnosti RBS Tatry, s.r.o. Spišská Nová Ves.

Uskutočnili sme audit priloženej zostavenej riadnej účtovnej závierky spoločnosti **RBS Tatry, s.r.o. Spišská Nová Ves, IČO: 36516180**, 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 názor 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 so zdôraznením skutočnosti.

Základ pre podmienený názor

Spoločnosť v priebehu overovaného roku 2015 nevykonala úplné fyzické inventarizácie zásob v zmysle príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, pričom nebolo možné sa dodatočnými metódami uistiť o správnosti vykázaných zostatkov syntetických účtov zásob, včítane správnosti ich ocenenia.

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 **RBS Tatry, s.r.o. Spišská Nová Ves** k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Bez toho, aby sme týmto podmienili náš názor, poukazujeme na potrebu definitívneho doriešenia evidencie a oceňovania zásob s využitím programového vybavenia zabezpečujúceho skutočností v zmysle platných predpisov.

19. decembra 2016



Overenie vykonala: HURINES s.r.o., Zámoyského 41, 064 01 Stará Ľubovňa
Licencia SKAU 193
Zodpovedná audítorka: Ing. Marta Richterová, Licencia SKAU 145

Dodatok správy audítora
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5

- I. Overili sme účtovnú závierku akciovej spoločnosti **RBS Tatry, s.r.o., Spišská Nová Ves, IČO: 36 516 180**, (ďalej len spoločnosti) k 31.decembru 2015, zostavenú dňa 29.06.2016, ku ktorej sme dňa 19. decembra 2016 vydali správu audítora s nasledujúcim podmieneným názorom so zdôraznením skutočnosti:

„Základ pre podmienený názor

Spoločnosť v priebehu overovaného roku 2015 nevykonala úplné fyzické inventarizácie zásob v zmysle príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, pričom nebolo možné sa dodatočnými metódami uistiť o správnosti vykázaných zostatkov syntetických účtov zásob, včítane správnosti ich ocenenia.

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 **RBS Tatry, s.r.o. Spišská Nová Ves** k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.*

Zdôraznenie skutočnosti

Bez toho, aby sme týmto podmienili náš názor, poukazujeme na potrebu definitívneho doriešenia evidencie a oceňovania zásob s využitím programového vybavenia zabezpečujúceho skutočnosti v zmysle platných predpisov.“

- II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie spoločnosti. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby

audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný poklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe vo všetkých významných súvislostiach v súlade s hore uvedenou účtovnou závierkou.

19. decembra 2016



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

Zodpovedná audítorka: Ing. Marta Richterová, Licencia SKAU 145