

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre spoločníkov a štatutárny orgán spoločnosti RBS Tatry, s.r.o.

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky **RBS Tatry, s.r.o.**, so sídlom v Spišskej Novej Vsi, IČO: 36 516 180, (ďalej aj „Spoločnosť“) ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa ku uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

**Podľa nášho názoru, okrem možného vplyvu skutočnosti opísananej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie RBS Tatry, s.r.o. k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).**

#### Základ podmienený pre názor

V overovanom roku 2016 nebola ukončená inventarizácia zásob v zmysle príslušných ustanovení zákona o účtovníctve, a to z dôvodov pretrvávajúcich organizačných a softvérových problémov evidencie a oceňovania zásob, pričom nebolo možné sa dodatočnými metódami uistiť o správnosti vykázaných zostatkov syntetických účtov zásob, včítane správnosti ich ocenenia.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

#### Zdôraznenie skutočnosti

V overovanom roku Spoločnosť prijala investičný dlhodobý úver vo výške EUR 601 386,10, pričom celú výšku úveru nesprávne vykázala ako bežné bankové úvery. Ak by bol úver správne rozdelený na dlhodobú a krátkodobú časť, na riadku č. 121 (Dlhodobé bankové úvery) výkazu Súvaha by bola suma EUR 517 326,-- a na riadku č. 139 (Bežné bankové úvery) výkazu Súvaha by bola suma EUR 922 854,--. Zároveň Spoločnosť nezverejnila tento úver v Poznámkach účtovnej závierky, ani neuviedla všetky formy zabezpečenia úveru (nehnutelnosti na LV 9486, pohľadávky, blankozmenka v prospech banky). V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

#### Iná skutočnosť

Spoločnosť v rámci svojich obchodných vzťahov uskutočňuje kontrolované transakcie so závislými osobami v zmysle ustanovení zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“). V súlade so zákonom o dani