GST EU s. r. o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti GST EU s. r. o.:

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Odmietnutie názoru

Bol som poverený auditom účtovnej závierky spoločnosti GST EU s. r. o. (ďalej len „spoločnosť"), ktorá zahŕňa súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Nevyjadrujem názor na priloženú účtovnú závierku. Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v časti Základ pre odmietnutie názoru mojej správy som nemohli získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by mi poskytli základ pre môj názor na túto účtovnú závierku.

Základ pre odmietnutie názoru

Spoločnosť nepredložila dokladovú inventúru k viacerým významným položkám majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Alternatívnymi spôsobmi som nemohol potvrdiť ani overiť najmä:

- neobežný majetok vykázaný v súvahe k 31. decembru 2017 v celkovej výške 223 479 EUR

- zásoby k 31. decembru 2017 vykázané v súvahe vo výške 339 171 EUR

- pohľadávky voči spoločníkom vykázané v súvahe k 31. decembru 2017 v celkovej výške 167 019 EUR,

- krátkodobé záväzky v súvahe k 31. decembru 2017 v celkovej výške 2 970 764 EUR

V dôsledku týchto skutočností som neboli schopný určiť, či by bolo potrebné vykonať úpravy týkajúce sa zaúčtovaných alebo nezaúčtovaných položiek majetku a záväzkov ako aj častí, z ktorých sa skladá výkaz komplexného z výsledku, výkaz zmien vo vlastnom imaní a výkaz peňažných tokov.

Iná skutočnosť

Účtovná závierka spoločnosti GST EU s.r.o. za rok končiaci sa 31. decembra 2016 bola auditovaná iným audítorom, ktorý 19.júna 2017 vydal správu audítora s odmietnutím názoru.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá za zhodnotenie schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Juraj Kello
Audit & Accounting advisory
IČO: 48028681
Auditor's Licence UDVA No. 1034

juraj.kello74@gmail.com
mob. 0905 602 263
Malé Leváre 145
908 74

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je vykonať audit účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi a vydať správu audítora. Z dôvodu skutočnosti v časti Základ pre odmietnutie názoru mojej správy som však nemohol získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by mi poskytli základ pre môj názor na túto účtovnú závierku.

Od spoločnosti som nezávislý podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite (ďalej len „zákon o štatutárnom audite") a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre môj audit účtovnej závierky, a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky.

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNYCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky som zodpovedný za oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemal k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, vyhodnotím, či výročná správa spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadrím názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o spoločnosti a jej situácii, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky.

Malé Leváre, 29.máj 2018



Ing. Juraj Kello
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1034

Juraj Kello
Audit & Accounting advisory
IČO: 48028681
Auditor's Licence UDVA No. 1034

juraj.kello74@gmail.com
mob. 0905 602 263
Malé Leváre 145
908 74