

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA

pre

akcionárov a dozornú radu spoločnosti OMNITRADE , a. s.

Overovaná účtovná závierka

OMNITRADE, a. s.

Preverované obdobie: od 1.10.2014 do 30.09.2015

Objednávateľ: OMNITRADE, a. s.

Príjemca: akcionárov a dozornú radu spoločnosti OMNITRADE, a. s.

Audítor : JAKO AUDIT s. r. o
Hlavná 81/A, 040 01 Košice

Okolnosti zákazky zahŕňajú :

- Audit účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve.
- Štatutárny orgán účtovnej jednotky zostavil účtovnú závierku na všeobecné účely v súlade so zákonom o účtovníctve.
- Podmienky zákazky na audit zahŕňajú zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku opísanú v ISA 210.
- Audítor má popri audite účtovnej závierky aj iné oznamovacie povinnosti, ktoré vyžadujú miestne zákony.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre akcionárov a dozornú radu spoločnosti OMNITRADE, a. s.

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti OMNITRADE, a. s. („spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 30.septembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. 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 uskutočňovanie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky

účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre naše podmienené stanovisko.

Základ pre podmienené stanovisko

Spoločnosť vykazuje nedostatky v účtovaní a evidovaní zásob, a DPH. Zároveň inventarizácia pohľadávok a záväzkov nespĺňa náležitosti zákona o účtovníctve, nie je uskutočnené odsúhlasenie pohľadávok s odberateľmi a záväzkov s dodávateľmi. V priebehu auditu boli zistené nedostatky aj vo vykazovaní DPH, ide o uplatňovanie dane na vstupe, nezvládnutie účtovného systému.

Názor

Podľa nášho názoru, z dôvodu skutočností v odseku *Základ pre podmienené stanovisko*, účtovná závierka okrem vplyvov uvádzaných v uvedenom odseku, poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti OMNITRADE, a. s. k 30. septembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom o účtovníctve.

JAKO AUDIT, s. r. o.

Číslo licencie 300

Ing. Jana Kollárová č. l. 781

Dátum vydania správy 08 november 2016

Hlavná 81/A, 040 01 Košice



Správa o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou je dodatkom k auditorskej správe.

Okolnosti zákazky zahŕňajú :

- Overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5
- Audit účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve
- Manažment účtovnej jednotky zostavil výročnú správu na všeobecné účely v súlade so zákonom o účtovníctve
- Podmienky zákazky na audit zahŕňajú zodpovednosť manažmentu za výročnú správu opísanú v ISA 210
- Audítor sa rozhodne zverejniť úplnú audítorskú správu

Správa o overení súladu

Výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z.

Overili sme účtovnú závierku spoločnosti OMNITRADE, a. s. (ďalej len spoločnosť) k 30 septembru 2015, ku ktorej sme 08 November 2016 vydali správu v nasledujúcom znení:

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti OMNITRADE, a. s. („spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 30. septembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu, alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. 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 uskutočňovanie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre naše podmienené stanovisko.

Základ pre podmienené stanovisko

Spoločnosť vykazuje nedostatky v účtovaní a evidovaní zásob, a DPH. Zároveň inventarizácia pohľadávok a záväzkov nespĺňa náležitosti zákona o účtovníctve, nie je uskutočnené odsúhlasenie pohľadávok s odberateľmi a záväzkov s dodávateľmi. V priebehu auditu boli zistené nedostatky aj vo vykazovaní DPH, ide o uplatňovanie dane na vstupe, nezvládnutie účtovného systému.

Názor

Podľa nášho názoru, z dôvodu skutočností v odseku *Základ pre podmienené stanovisko*, účtovná závierka okrem vplyvov uvádzaných v uvedenom odseku, poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti.

OMNITRADE, a. s. k 30. septembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom o účtovníctve.

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.

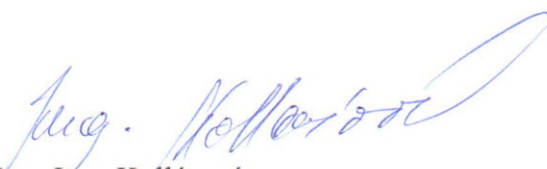
Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby auditor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 30. septembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru auditora.

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

V Košiciach 08. november 2016

JAKO AUDIT s.r.o.
Č. licencie 300
Hlavná 81/A
Košice




Ing. Jana Kollárová
zodpovedný auditor č. 781