

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ZOSTAVENEJ K 31.12.2017**

spoločnosti

MARKO GAS s .r. o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre spoločníkov
spoločnosti MARKO GAS s. r. o.

adresát správy:

- spoločníci
- konatelia

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky (Úč POD) spoločnosti **MARKO GAS s. r. o.** (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017 (Súvaha Úč POD 1-01), výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky (Úč POD 3-01), ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

S vplyvom na môj názor uvádzam nasledovné skutočnosti

Aj zmeny spôsobu účtovania medzi bezprostredne predchádzajúcim účtovným obdobím a overovaným účtovným obdobím sú podriadené zásade verného a pravdivého zobrazenia skutočností v účtovníctve.

Účtovná jednotka vykonala zmeny na syntetických a analytických účtoch aktív a pasív medzi bezprostredne predchádzajúcim účtovným obdobím, t. j. k 31.12. 2016 a nasledujúcim účtovným obdobím, t. j. k 1. 1. 2017, čo sa prejavilo v nesúlade / nekonzistentnosti / účtu 702 – Konečný účet súvahový k 31. 12. 2016 a účtu 701 – Začiatkový účet súvahový k 1. 1. 2017. Vykonané zmeny medzi účtovnými obdobiami roku 2016 a 2017 považujem za porušenie všeobecnej zásady, ktorá vyplýva zo zákona o účtovníctve – zásada nadväznosti účtovných období – bilančná kontinuita. Podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva mala overovaná účtovná jednotka tieto zmeny vykonať najskôr v obratoch bežného mesiaca január 2017. Skutočnosti o vykonaných zmenách mali byť uvedené v Poznámkach k účtovnej závierke zostavenej k 31.12. 2017 ako zmeny spôsobov účtovania, vykazovania v časti Účtovné metódy a zásady.

S predchádzajúcim odsekom úzko súvisí aj tzv. zásada bilančnej konzistentnosti, t. j. uplatnenie rovnakých prístupov, zásad a metód v dvoch po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach .

Ako dôkaz k týmto zisteniam uvádzam:

- Hlavná kniha k 31. 12. 2016 – konečné zostatky na analytických účtoch hlavnej knihy k 31. 12. 2017,
- Hlavná kniha k 31. 12. 2017 – konečné zostatky na analytických účtoch hlavnej knihy k 1. 1. 2017,
- Výkaz súvaha zostavený k 31. 12. 2016 stl. bežné účtovné obdobie,
- Výkaz súvaha zostavený k 31. 12. 2017 stl. bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie,
- Prevodový mostík analytických účtov aktív a pasív medzi účtovnými obdobiami roku 2016 a 2017,
- Poznámky – Účtovné metódy a účtovné zásady – neuvedenie informácie o vykonaných zmenách, ktoré uvádzam vyššie.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka, s výnimkou na vyššie uvedené skutočnosti, poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2017 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 pre názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 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 môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Konatelia Spoločnosti sú zodpovední za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky sú konatelia zodpovední 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 mali v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemali inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

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 a zákona č.513/1991 Zb. obchodný zákonník, v platnom znení

(ďalej len " obchodný zákonník ").

Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a obchodný zákonník.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- 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, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky Spoločnosti, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe Spoločnosti za rok 2017, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

V Bratislave, dňa 15. novembra 2018

BILDAN, s. r. o., 821 09 Bratislava, Licencia SKAU č. 215

Ing. Margita Guttová, štatutárny audítor, Licencia SKAU č. 612



