

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

spoločníkom spoločnosti HIROPRO, spol. s r.o.

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti HIROPRO, spol. s r.o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, 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 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 k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj audítorský názor.

Základ pre podmienený názor

Pretože som bol vymenovaný za audítora spoločnosti HIROPRO, spol. s r.o. v októbri 2014, nemohol som sa zúčastniť fyzickej inventúry na začiatku uvedeného obdobia, ani sa ubezpečiť o množstvách týkajúcich sa daných zásob alternatívnym spôsobom. Keďže začiatkový stav zásob ovplyvňuje výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti, nemohol som zistiť, či by úpravy výsledku hospodárenia z prevádzkovej činnosti a začiatočného stavu nerozdeleného zisku minulých období boli za rok 2013 potrebné. Ako sa uvádza v poznámke F písm. s, spoločnosť má vysoké pohľadávky po lehote splatnosti a opravné položky k nim sú podľa môjho názoru vytvorené v nedostatočnej výške. Ich výška by mala byť minimálne vo výške 40% z hodnoty pohľadávok po lehote splatnosti, čo by predstavovalo zvýšenie nákladov o 140 tis. €. Tieto skutočnosti spôsobili, že som vydal podmienený audítorský názor k účtovnej závierke za rok 2013.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvov skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti HIROPRO, spol. s r.o. a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Stanislav Čistý
Poprad, Vagonárska 81
č. licencie 151



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, flowing letters that appear to be "S. Čistý".

Poprad dňa 5. novembra 2014