

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA spoločníkovi a konateľom spoločnosti ALTHAN, s.r.o.

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti ALTHAN, s.r.o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho 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 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 pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný 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, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

V súvahe je vykázaná odložená daňová pohľadávka v hodnote 437 098 Eur. Rozhodujúcim titulom pre jej vykázanie je spoločnosťou deklarovaný predpoklad umorenia daňových strát v budúcnosti. Vzhľadom na doterajší vývoj hospodárenia, ako aj prognózy tvorby základne nevyhnutnej na odpočet daňových strát, spoločnosť k 31.12.2013 pri účtovaní odloženej daňovej pohľadávky nepostupovala v súlade s postupmi účtovania, keď navýšila odloženú daňovú pohľadávku o sumu 297 094 Eur z titulu daňovej straty vykázanej za rok 2013. Ak by sa opravili výkazy k 31. decembru 2013 odložená daňová pohľadávka by sa o uvedenú sumu znížila a vykázaný výsledok hospodárenia - strata by sa zvýšila a predstavovala by sumu 1 201 673 Eur.

Podmienený názor

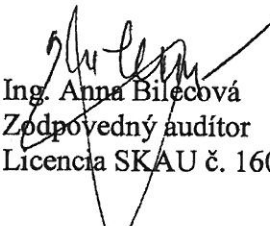
Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti ALTHAN, s.r.o. k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Bez toho, aby sme ďalej podmienili náš názor si dovoľujeme upozorniť na skutočnosť, že spoločnosť ku dňu 31.12.2013 vykazuje záporné vlastné imanie vo výške 851 859 Eur, v prípade opravy výkazov o čiastku uvedenú v časti pre podmienený názor by táto hodnota vzrástla na sumu 1 148 953 Eur. Tento stav a ďalej pretrvávajúci nepriaznivý vývoj hospodárenia bez záruky vlastníka stabilizovať ekonomickú pozíciu dodatočnými kapitálovými vkladmi, môžu významnou mierou ovplyvniť ďalšie pokračovanie činnosti spoločnosti.

Košice, 4. decembra 2014

HB CONSULT, spol. s r.o.
Mánesova 26
040 01 Košice
Licencia SKAU č. 222


Ing. Anna Bilciová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 160