

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA **spoločníkom spoločnosti BEPON Retail SK s.r.o.**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti BEPON Retail SK s.r.o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, 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 na 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 uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

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

Základ pre podmienený názor

Účtovná závierka spoločnosti za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2013, sa neauditovala. Naše stanovisko k účtovnej závierke za bežné obdobie je preto modifikované, a to z dôvodu možného vplyvu tejto skutočnosti na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie s porovnávajúcimi údajmi.

Pretože som bola vymenovaná za audítora spoločnosti počas roka 2015, nemohli sme sa zúčastniť fyzickej inventúry zásob na konci auditovaného obdobia ani sa ubezpečiť o množstvách týkajúcich sa daných zásob alternatívnym spôsobom.

Krátkodobé pohľadávky spoločnosti sú v súvahe vykázané vo výške 969 904 Eur. Štatutárny orgán nevykázal dostatočné opravné položky k pohľadávkam, u ktorých existuje opodstatnený predpoklad, že nebudú uhradené, čo je odklon od účtovných zásad. Ide o pohľadávky voči dcérskej spoločnosti, ktorá v januári 2015 vstúpila do konkurzného konania. Záznamy spoločnosti naznačujú, že keby štatutárny orgán vykázal krátkodobé pohľadávky v súlade so zásadou opatrnosti, bolo by ich potrebné znížiť o 700 000 Eur. Z tohto dôvodu by sa majetok spoločnosti znížil o 700 000 Eur a čistý zisk a tým aj vlastné imanie by klesli o 700 000 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 BEPON Retail SK s.r.o. k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

meno a priezvisko audítora: Ing. Anna Havrilová
číslo licencie: 614
dátum správy audítora: 30. septembra 2015
adresa audítora: 082 12 Nemcovce 101

podpis audítora:

