

Private Sales EE s.r.o.

Účtovná závierka a Správa nezávislého audítora
za rok končiaci 31. decembra 2014

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi spoločnosti Private Sales EE s.r.o.:

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Private Sales EE s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, 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 Spoločnosti je zodpovedný za zostavenie a prezentáciu tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti z dôvodu 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 Spoločnosti, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru k účinnosti interných kontrol Spoločnosti. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie 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 primeraný základ pre náš podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

- (i) Ako sa uvádza v poznámke E.u.1. k účtovnej závierke, Spoločnosť vykonala významnú opravu nákladov na predaný tovar počas rokov 2011 a 2012 vo výške 627 tisíc EUR, ktorá bola účtovaná na ťarchu účtu neuhradených strát minulých rokov k 31. decembru 2013. Vzhľadom na charakter a presnosť odhadu, na základe ktorého bola vykonaná oprava ako aj vzhľadom na dostupnú podpornú dokumentáciu k tomuto odhadu sme neboli schopní uistiť sa o presnosti sumy rozoznanej na účte neuhradených strát minulých rokov. Akákoľvek úprava tejto sumy by mala aj následný vplyv na výkaz ziskov a strát za rok končiaci k 31. decembru 2013. Naše audítorské stanovisko k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2013 bolo preto modifikované. Naše stanovisko za rok končiaci 31. decembra 2014 je tiež modifikované, a to z dôvodu možného vplyvu tejto skutočnosti na porovnateľnosť údajov za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.
- (ii) Ako sa uvádza v poznámke E.u.2. k účtovnej závierke, Spoločnosť vykonala opravu ocenenia zásob za rok 2012 vo výške 83 tisíc EUR, ktorá bola účtovaná v prospech účtu neuhradených strát minulých rokov k 31. decembru 2013. Vzhľadom na charakter a presnosť odhadu, na základe ktorého bola vykonaná oprava ako aj vzhľadom na dostupnú podpornú dokumentáciu k tomuto odhadu sme neboli schopní uistiť sa o presnosti sumy rozoznanej na účte neuhradených strát minulých rokov. Akákoľvek úprava tejto sumy by mala aj následný vplyv