

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 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 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 štandardami. 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 ľarchu 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.
- (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 na výkaz ziskov a strát za rok končiaci k 31. decembru 2013.

- (iii) Počas roku 2013 Spoločnosť vykázala vo výkaze ziskov a strát za bežné účtovné obdobie logistické náklady vo výške 252 tisíc EUR, ktoré sme posúdili ako náklady vzťahujúce sa k roku 2012. Spoločnosť nezaúčtovala dohad na logistické náklady pre odmietnutý tovar k 31. decembru 2012. Ak by manažment zaúčtoval takýto dohad, ostatné krátkodobé rezervy k 31. decembru 2012 by boli vyššie o 252 tisíc EUR, strata za rok končiaci k 31. decembru 2012 by bola vyššia o 252 tisíc EUR a strata za rok končiaci k 31. decembru 2013 by sa znížila o tú istú sumu.
- (iv) Počas roku 2013 Spoločnosť identifikovala významné nespárované debetné zostatky v saldokonte dodávateľov vzťahujúce sa už k zostatku k 31. decembru 2012. Ak by manažment zaúčtoval túto opravu k 31. decembru 2012, záväzky z obchodného styku k 31. decembru 2012 by boli vyššie o 224 tisíc EUR, strata za rok končiaci k 31. decembru 2012 by bola vyššia o 224 tisíc EUR a strata za rok končiaci k 31. decembru 2013 by sa znížila o tú istú sumu.

Podmienенý názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou možných vplyvov skutočností opísaných v bodoch (i) a (ii) a s výnimkou dopadov skutočností opísaných v bodoch (iii) a (iv) v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

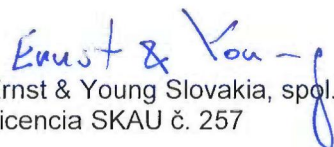
Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na poznámku O. k účtovnej závierky. Dňa 18. mája 2015 materská spoločnosť Robert Klingel oHG rozhodla o ukončení finančnej podpory Spoločnosti. Vzhľadom k finančným výsledkom Spoločnosti (záporné vlastné imanie vo výške 17 821 tisíc EUR k 31. decembru 2013) to povedie k ukončeniu obchodných aktivít Spoločnosti do konca roka 2015. Účtovná závierka je preto zostavená za predpokladu ukončenia činnosti Spoločnosti. Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť podmienený.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky spoločnosti Private Sales EE s.r.o. za rok končiaci k 31. decembru 2012 vykonal iný audítor, ktorý 19. júla 2013 vyjadril k tejto účtovnej závierke nemodifikovaný názor.

21. júla 2015
Bratislava, Slovenská republika


Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257


Ing. Tomáš Přeček
Licencia UDVA č. 1067