

**Dodatok správy audítora  
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou  
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5**

**Spoločníkom spoločnosti Humenská energetická spoločnosť, s.r.o.**

**I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti Humenská energetická spoločnosť, s.r.o. k 31.12.2014 uvedenú vo výročnej správe, ku ktorej sme dňa 15. apríla 2015 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:**

***SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA***

***spoločníkom spoločnosti Humenská energetická spoločnosť, s.r.o.***

*Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Humenská energetická spoločnosť, 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 auditorskými 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 auditorských 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 auditorské 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.*

***Názor***

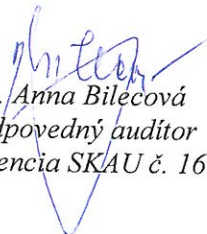
*Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Humenská energetická spoločnosť, s.r.o. Humenné k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.*

### *Zdôraznenie skutočností*

*Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na informácie a údaje časti K) Poznámok k účtovnej závierke. Spoločnosť HES ako distribútor tepla v dôsledku vzniknutej nehody vo výklade podmienok nájomnej zmluvy na prenájom energetických zariadení na distribúciu tepla a teplej úžitkovej vody s vlastníkom týchto zariadení – Mestom Humenné deklaruje vznik nadnormatívnych strát pri dodávkach tepla konečným odberateľom. Časť týchto nadnormatívnych strát spoločnosť odôvodňuje ako dôsledok neplnenia podmienok nájomnej zmluvy, keď vlastník energetických zariadení neschválil plán investičných akcií do modernizácie tepelných zariadení. V súvislosti s vyššie uvedeným spoločnosť HES v overovanom období časť nadnormatívnych strát zúčtovala ako pohľadávku voči Mestu Humenné vo výške 280 044 Eur.*

Košice, 15. apríla 2015

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

  
Ing. Anna Bilecová  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 160

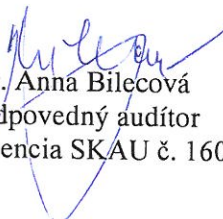
**II. Overili sme súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti. Našou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.**

Overenie sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 1 – 18 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie je dostatočné a vhodné ako východisko pre náš názor.

Podľa nášho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe spoločnosti Humenská energetická spoločnosť, s.r.o. Humenné sú v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2014.

Košice, 15. mája 2015

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

  
Ing. Anna Bilecová  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 160