

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

O OVERENÍ SÚLADU

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

spoločníkom spoločnosti Profika Sk, s.r.o.

I. Overil som účtovnú závierku spoločnosti Profika Sk, s.r.o. so sídlom v Banskej Bystrici („Spoločnosť“) k 31. decembru 2014, uvedenú v tejto výročnej správe, ku ktorej som dňa 11.3.2015 vydal správu nezávislého audítora a v ktorej som vyjadril svoj názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Pretože som bol vymenovaný za audítora spoločnosti počas roka 2014, nemohol som sa zúčastniť fyzickej inventúry na začiatku uvedeného obdobia ani sa ubezpečiť o množstvách týkajúcich sa daných zásob alternatívnym spôsobom. Keďže začiatkový stav zásob ovplyvňuje výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti, nemohol som zistiť, či by úpravy výsledku hospodárenia z hospodárskej činnosti a začiatového stavu nerozdeleného zisku minulých období boli za rok 2014 potrebné. Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe, pričom nebola vykonaná uspokojivá analýza tejto povinnosti. Spoločnosť pri ocenení nedokončenej výroby zohľadňuje úbytok pri čiastkovej fakturácii nesprávne v objeme predajných cien.

Spoločnosť časovo nerozlíšila výnos z predaja majetku, ktorý súčasne nadobudla zmluvou o finančnom prenájme, čím výnosy a výsledok hospodárenia pred zdanením vykazuje vyšší o 2,6 tis. EUR.

Spoločnosť eviduje k 31.12.2014 pohľadávky (účet 311 a 378) po splatnosti nad jeden rok v objeme cca 88 tis. EUR, pričom k nim nevytvorila žiadne opravné položky a nerizikovosť týchto pohľadávok mi nebola uspokojivo preukázaná. Pri odhade opravných položiek v štruktúre 20% po splatnosti viac ako rok, 50% po splatnosti viac ako 2 roky a 100% po splatnosti viac ako 3 roky by opravné položky k pohľadávkam boli vo výške cca 60 tis. EUR a výsledok hospodárenia pred zdanením by o uvedenú hodnotu klesol.

Názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou možných účinkov skutočností ohľadne zásob uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor a okrem vplyvu ostatných skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Profika 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.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2013 nebol vykonaný, nakoľko túto povinnosť spoločnosť nemala.

II. Overil som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán Spoločnosti. Mojou 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 som uskutočnil 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 strane 4 až 9 som posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe spoločnosti Profika Sk, s.r.o. sú v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2014.

V Banskej Bystrici, dňa 20.6.2015
Ing. Martin Lacko
zodpovedný audítor
Kynceľová č.66, 974 01 Banská Bystrica
Licencia SKAU č. 738
DIČ:1029274323

