

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

spoločníkom a konateľovi spoločnosti APEKA, s.r.o.

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti APEKA, s.r.o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto 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 pre 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 za obdobie predchádzajúce overovanému účtovnému obdobiu nepodliehala auditu. Zákazku na audit účtovnej závierky za rok 2014 sme prijali v novembri 2015. V súvislosti s vyššie uvedenými skutočnosťami nemohli sme sa zúčastniť fyzickej inventúry zásob k 31.12.2014, ako ani k súvahovému dňu predchádzajúceho roka.

Keďže začiatkový stav zásob ovplyvňuje výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti, nemohli sme zistiť, či by úpravy výsledku hospodárenia z hospodárskej činnosti a začiatkového stavu nerozdeleného zisku minulých období boli za rok 2014 potrebné.

Náš názor na účtovnú závierku za obdobie končiace sa 31. decembra 2014 na základe vyššie uvedených skutočností je modifikovaný, a to z dôvodu ich možného vplyvu na porovnateľnosť údajov, ako aj na výsledok hospodárenia za bežné obdobie.

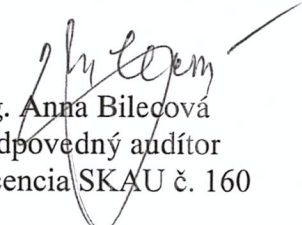
Ďalej spoločnosť v overovanom období nezaúčtovala nákladové úroky v čiastke 21 036 Eur z prijatej dlhodobej pôžičky a nevykonala kurzový prepočet finančných prostriedkov na bankových účtoch vedených v cudzej mene. Podľa našich prepočtov by vykázaný finančný majetok klesol o kurzové straty v celkovej čiastke 18 629 Eur. Spoločnosť za overované obdobie končiace sa k 31.12.2014 vykázala zisk v čiastke 3 635 Eur, po zohľadnení nezaúčtovaných nákladových úrokov a kurzových strát by celkový výsledok hospodárenia predstavoval stratu vo výške 37 978 Eur.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvov skutočnosti uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti APEKA, s.r.o. k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Košice, 15. decembra 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