

Správa nezávislého audítora

Pre vedenie spoločnosti

Tatra Clima, s. r. o.

Dlhé hony 4991

058 01 Poprad

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Tatra Clima s. r. o., Dlhé hony 4991, 058 01 Poprad, IČO: 36 491 047, ktorá obsahuje súvahu k 30. novembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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 stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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 na zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa

vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj 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 vhodný základ pre naše audítorské stanovisko.

Stanovisko

Podľa nášho stanoviska, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Tatra Clima s. r. o. k 30. novembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočnosti

Spoločnosť Tatra Clima, s.r.o. v zdaňovacom období od 1.12.2013 do 30.11.2014 bola v čase od 20.5.2014 do 27.10.2014 v reštrukturalizácii. Reštrukturalizačný plán spoločnosti bol potvrdený Okresným súdom Prešov a oznámenie o potvrdení reštrukturalizačného plánu bolo zverejnené v Obchodnom vestníku 210/2014 dňa 27.10.2014 pod číslom KO21262. Spoločnosť v tomto období vykonala odpis záväzkov neprihlásených pohľadávok do reštrukturalizácie vo výške 216 383,36 EUR. Finančný plán dlžníka je schválený do roku 2017.

Spoločnosť v zdaňovacom období od 1.12.2013 do 30.11.2014 nevytvorila opravné položky k pohľadávkam voči veriteľom v reštrukturalizačnom konaní vo výške 256 964,12 EUR, čím došlo k skresleniu hospodárskeho výsledku spoločnosti a vlastného imania v súvahe. Nezaúčtovanie opravných položiek nemá vplyv na plnenie finančných kovenantov, stanovených v reštrukturalizačnom pláne.

V Poprade 30. novembra 2015

PROSORT, spol. s r. o. Poprad

Licencia UDVA č. 335

Hviezdoslavova 4052/59

058 01 Poprad

IČO: 31 676 898

DIČ: 2020675800

Zapísaný: OR OS Prešov, oddiel Sro, vložka číslo 1230/P

Ing. Ľuboslava Škrovinová, zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 872



lomy

Príloha: účtovná závierka k 30. 11. 2014