

Dodatok správy audítora

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

Štatutárnemu orgánu spoločnosti OP-TIM, spol. s r.o., so sídlom v Krupine

I. Overila som účtovnú závierku spoločnosti OP-TIM, spol. s r.o., so sídlom v Krupine (ďalej len spoločnosť) k 31. decembru 2015 uvedenú v prílohe, ku ktorej som dňa 09. mája 2016 vydala správu nezávislého audítora a v ktorej som vyjadrila svoj názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Zásoby tovaru spoločnosti sú v súvahe vykázané vo výške 151 590. Zásoby tovaru na sklade stavebnín sme overovali aj prítomnosťou na fyzickej inventúre k 31.12.2015. Fyzickej inventúry sa zúčastnili 2 pracovníci spoločnosti a 2 pracovníci audítorského tímu. Z obdržaného kompletného súboru sme vybrali vzorku, ktorá obsahovala cielene vybrané položky a aj náhodne vybrané. Cielene vybrané položky boli: všetky, ktorých jednotková cena bola vyššia ako 100,- Eur a položky, ktoré indikovali chybný údaj (napr. 0,1 ks, 1 tvárnica..) ...) Náhodne vybrané položky boli vybrané podľa postupu štatistického výberu pre substantívne testovanie s prihliadnutím na významnosť a veľkosť celkového súboru. Celkovo bolo vybratých 63 ks položiek cieľeného výberu a 40 ks položiek spadajúcich do náhodného výberu, čo tvorilo 25,58% pôvodného súboru. Bolo zistené, že skladovej evidencii nachádzal aj tovar, ktorý je nepredajný z dôvodu, že sa jedná len o vzorku, alebo tovar je nekompletný (napr. položka 31045 – „okno Langer+stojan+lem“ v hodnote 155,95 – výstavná vzorka; položka 30739 sprchový kút FTS1031 SAMPLUS“ v hodnote 216,57 EUR bol nekompletný), resp. v skladovej evidencii bol evidovaný tovar ku ktorému sa ani priamo zodpovední zamestnanci spoločnosti nevedeli vyjadriť o aký tovar sa jedná a prečo je evidovaný ako skladová zásoba (položky: č. 32472 „parapet 240 mm, 260 mm +krytky“ v hodnote 345,47EUR, č. 30761 „tepelná izolácia“ v hodnote 216,79EUR. Po doúčtovaní všetkých nezaúčtovaných pohybov na sklade bolo zistené, že v evidencii zásob oproti skutočnosti významnejšie rozdiely zostali. Následne aj po zvýšení kontrolovanej vzorky bolo potvrdené, že sú rozdiely v skladovej evidencii. Vykonali sme aj následné zisťovanie stavu a bolo zistené, že v skladovej evidencii existujú aj ďalšie rozdiely a zámery medzi jednotlivými skladovými položkami. Inventúra bola ukončená 7. januára 2016 a aj napriek chybovosti bola začatá prevádzka. Nami zistená chybovosť predstavovala hodnotu 27,22% z vybranej vzorky, čo je po prenesení na celkovú hodnotu skladu vyššia hodnota ako nami zvolená významnosť. Následkom uvedeného sme nemohli konštatovať, že evidencia skladových zásob je správna.

Názor

Podľa môjho názoru, účtovná závierka, s výnimkou skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti OP-TIM, spol. s r.o., so sídlom v Krupine k 31.12.2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

II. Overila 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 vykonala 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 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overenie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru, sú účtovné informácie, uvedené vo výročnej správe spoločnosti OP-TIM, spol. s r.o., so sídlom v Krupine v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

Meno a priezvisko audítora: Ing. Anna Hašková

Číslo licencie SKAU: 403

Podpis audítora:



Dátum správy audítora: 09. mája 2016

Adresa audítora: ul. A. Hlinku 2556/25, 960 01 Zvolen