

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu spoločnosti BCF s.r.o.

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti BCF s.r.o.(„spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 30. júnu 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Spoločnosť v poznámkach k účtovnej závierke neuviedla transakcie so spriaznenými osobami, čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.

V nákladoch na predaný tovar boli zaúčtované dodávateľské faktúry vo výške 3 862 500 EUR, ktoré sa týkali čiastočne poskytnutých služieb nepriamo súvisiacich s obstaraním tovaru.. Týmto spoločnosť v účtovnej závierke vykázala zníženú obchodnú maržu k predanému tovaru.

Podmienený názor

Okrem skutočností uvedených v predchádzajúcich dvoch odsekoch, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti BCF s.r.o. k 30. júnu 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky spoločnosti BCF s.r.o. za rok končiaci sa k 30. júnu 2014 vykonal iný auditor, ktorý 30. júna 2015 vyjadril k tejto účtovnej závierke modifikovaný názor.

Ing. Milena Korcová
Licencia SKAU č. 392
Štefana Moysesu 38/9
965 01 Žiar nad Hronom

Žiar nad Hronom, 15. júna 2016



[Handwritten signature]