

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre spoločníkov spoločnosti HO&PE FAMILY, s.r.o. Priemyselná 4947, 058 01 Poprad - Matejovce

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti HO&PE FAMILY, s.r.o. Priemyselná 4947, 058 01 Poprad - Matejovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

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

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 dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Ako sa uvádza v poznámkach účtovnej závierky v časti F písm. s) Údaje vykázané na strane aktív, spoločnosť eviduje dlhodobé pohľadávky, z toho pohľadávku z titulu poskytnutej pôžičky voči spriaznenej osobe vo výške 299 tis. EUR. Spoločnosť neupravila hodnotu týchto pohľadávok na ich súčasnú hodnotu. Vzhľadom na záporné vlastné imanie spriaznenej osoby a jej hospodárske výsledky nebola zaučtovaná opravná položka vo výške 299 tis. EUR. Ak by sa zaučtovala opravná položka k poskytnutej pôžičke vo výške 299 tis. EUR, výsledok hospodárenia za rok 2015 by sa znížil o 299 tis. EUR a opravná položka k pohľadávkam by sa zvýšila o 299 tis. EUR.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu neučtovania opravnej položky vo výške, ktorá sa uvádza v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti HO&PE FAMILY, s.r.o. Priemyselná 4947, 058 01 Poprad - Matejovce k 31.12.2015, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujem na štruktúru pasív, kde vlastné imanie tvorí 3% a záväzky s časovým rozlíšením až 97% z celkovej výšky pasív. Vzhľadom na dosahovaný hospodársky výsledok, celkovú výšku záväzkov, neznižovaní zásob vlastnej výroby spôsobuje tento stav problémy pri splácaní celkových záväzkov z hľadiska časového i objemového a spoločnosti môže hroziť úpadok.

K dátumu audítorskej správy prebieha kontrola dane z pridanej hodnoty za rok 2012 a prvý polrok 2013, za apríl 2012 bola kontrola ukončená. Spoločnosť vykazuje ku 31.12.2015 celkový záväzok z titulu nezaplatenej DPH vo výške 504 tis. EUR, ktorý bol k dátumu vydania správy audítora uhradený.

V Gánovciach 08.08.2016

DAD Consulting, s.r.o.
Gánovská 211/16
058 01 Gánovce
Licencia UDVA č. 327




Ing. Margita Dratvová
Licencia SKAU č. 511