

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre spoločníkov spoločnosti

### Siluma, spol. s r.o.

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti **Siluma, spol. s r.o.**, so sídlom v Veľký Slavkov, IČO: 36460311, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

#### 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 uskutočnil v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj audítorský názor.

#### Názor:

Nezúčastnil som sa fyzickej inventúry zásob k 31. decembru 2015. Vzhľadom na charakter záznamov spoločnosti som sa nemohol presvedčiť o množstve zásob inými audítorskými postupmi. Keďže som nevykonával audítorské postupy vzťahujúce sa na začiatkové súvahové zostatky, nezískal som dostatočné zabezpečenie týkajúce sa týchto zostatkov. Pri výkone auditu bolo zistených viacero nesprávností týkajúcich sa vedenia podvojného účtovníctva, napr. nesprávne vykonaná a neúplná individuálna účtovná závierka spoločnosti, neúplnosť účtovných dokladov, nečistota účtovania, nesplnenie povinností pre spoločnosti podliehajúcich auditu, neúčtovanie opravných položiek, odloženej dane atď.

Podľa môjho názoru, s výnimkou možných úprav, ktoré by bolo potrebné vykonať v súvislosti so skutočnosťami popísanými v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti **Siluma, spol. s r.o.**, k 31. decembru 2015, a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

V Poprade, dňa 30. júna 2016

Ing. František Rovný  
Tomášikova 2481/49  
058 01 Poprad  
Licencia SKAU č. 150

