



**Dodatok správy audítora**  
**o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. §23**  
**ods. 5 štatutárnemu orgánu spoločnosti**

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti k 31. decembru 2015, ku ktorej sme dňa 15. mája 2016 vydali správu v nasledujúcom znení:

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
štatutárnemu orgánu spoločnosti

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti:

**K.B. FRUTOS spoločnosť s ručením obmedzeným Prešov, Jilemnického 1, 080 01 Prešov,**  
**IČO 31679129,**

ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich informácií.

*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 tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

*Zodpovednosť audítora*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili 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 pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť 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, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.



### *Základ pre podmienený názor*

1. Spoločnosť v priloženej účtovnej závierke vykazuje:
  - a) krátkodobé pohľadávky vo výške 1.535.436 eur a
  - b) poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok vo výške 30.000 eur.Opravné položky ku krátkodobým pohľadávkam a poskytnutým preddavkom na dlhodobý hmotný majetok vo výške 379.848 eur. Pohľadávky 360 dní po splatnosti vrátane poskytnutého preddavku a iné rizikové pohľadávky boli pri našom audite identifikované vo výške 457.588 eur. Na základe zásady opatrnosti sa domnievame, že je opodstatnené predpokladať, že nastalo väčšie zníženie hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve o sumu 77.740 eur. Táto transakcia by znížila vlastné imanie spoločnosti, netto aktíva a pasíva spoločnosti.
2. Spoločnosť v priloženej účtovnej závierke vykazuje dlhodobú pohľadávku vo výške 1.170.100 eur. Táto pohľadávka vznikla z titulu predaja dlhodobého majetku a podľa dohodnutej doby splatnosti má byť správne vykázaná:
  - a) dlhodobá časť pohľadávky vo výške 1.032.100 eur. Diskontovaním na čistú súčasnú hodnotu má byť ponížená opravnou položkou vo výške 14.298 eur,
  - b) krátkodobá časť pohľadávky z titulu splatnosti vo výške 138.000 eur.Táto transakcia má vplyv na zníženie vykazaného výsledku hospodárenia minulých rokov o sumu 14.298 eur a zvýšenie výsledku hospodárenia za účtovné obdobie o čiastku 3.568 eur.
3. Spoločnosť v priloženej účtovnej závierke vykazuje zásoby v celkovej výške 582.048 eur, opravné položky k rizikovým zásobám spoločnosť netvorila. Pri audite sme identifikovali maloobratkové zásoby, domnievame sa, že je potrebné vytvoriť opravnú položku zásobám minimálne vo výške 33.010 eur, pretože predpokladané budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sa javia nižšie ako je jeho ocenenie v účtovníctve. Zaučtovaním uvedenej transakcie by bolo znížené vlastné imanie, netto aktíva a pasíva spoločnosti.

### *Podmienený názor*

**Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísaných v odseku *Základ pre podmienený názor body 1. až 3.*, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.**

### *Iné skutočnosti*

Bez vplyvu na náš názor, upozorňujeme na skutočnosť, že spoločnosť vykazuje daňové pohľadávky k dátumu vydania našej audítorskej správy vo výške 364.811 eur voči daňovému úradu z titulu prebiehajúcich kontrol nároku na vrátenie nadmerných odpočtov dane z pridanej hodnoty vykazaných v období marec 2011 a jún 2011.

Košice, 15. máj 2016

AGV audit s.r.o.  
Vojvodská 12  
040 01 Košice  
Obchodný register OS Košice I, odd.Sro, vl.č. 8519/V  
Licencia SKAU č. 159



Ing. Alena Popovcová  
zodpovedný audítor  
dekrét SKAU č. 348



AGV audit spol. s r. o.  
Vojvodská 12 040 01 Košice  
obchodný register okresného súdu Košice I, oddiel: Sro, vložka číslo: 8519/V  
www.agvaudit.sk

II. Overili sme súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti. Našou 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 sme uskutočnili 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, sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie je dostatočné a vhodné ako východisko pre náš názor.

**Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe spoločnosti v súlade s účtovnou závierkou za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.**

Košice, 15. máj 2016

AGV audit s.r.o.  
Vojvodská 12  
040 01 Košice  
Obchodný register OS Košice I, odd.Sro, v.č. 8519/V  
Licencia SKAU č. 159



Ing. Alena Popovcová  
zodpovedný audítora  
dekrét SKAU č. 348