

**Správa nezávislého audítora o výsledkoch auditu účtovnej závierky k 31.12.2015
pre spoločníka**

**Oresi Slovakia s.r.o.
Trenčín**

Overenie bolo vykonané na základe zmluvy zo dňa 07.11.2016

**Overenie vykonal: Ing. Ivan Szende, Železničná 32, 821 06 Bratislava, zapísaný
do zoznamu audítorov dňa 15.2.2000 licencia číslo 793**

Počet listov: 25

Počet výtlačkov: 3

Bratislava, december 2016

SPRAVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre spoločníka spoločnosti Oresi Slovakia s.r.o. Trenčín

Uskutočnil som audit priloženej riadnej individuálnej účtovnej závierky spoločnosti **Oresi Slovakia s.r.o. Trenčín** (ďalej len („Spoločnosť“)), ktorá obsahuje Účtovnú závierku zostavenú k 31. decembru 2015 a Poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto riadnej individuálnej 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 riadnu individuálnu 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 riadna individuálna účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v riadnej individuálnej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v riadnej individuálnej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie riadnej individuálnej účtovnej závierky, 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 ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie riadnej individuálnej účtovnej závierky.

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

Zdôraznenie skutočnosti

Bez vplyvu na môj názor považujem za potrebné zdôrazniť skutočnosť, uvedenú na strane 7, riadok 80 riadnej individuálnej účtovnej závierky, týkajúcu sa zápornej hodnoty vlastného imania spoločnosti. Spoločnosť počas roka, ktorý skončil 31. decembra 2015 dosiahla účtovnú stratu vo výške 487 856 EUR a krátkodobé záväzky spoločnosti k tomu istému dátumu prevýšili jej celkové aktíva o 4 413 077 EUR. Uvedená situácia naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať pochybnosť o schopnosti spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

Základ pre podmienené stanovisko

Zmluva o poskytnutí audítorských služieb bola uzavretá dňa 14.09.2015. Ani alternatívnymi prostriedkami som sa nemohol presvedčiť o správnosti hodnoty vykázaných zásob tovaru. Spoločnosť nevytvárala opravné položky k pohľadávkam, ktorých tvorba by zvýšila účtovnú stratu o 16 000 EUR.

Neoveroval som transakcie, týkajúce sa poskytovania pôžičiek spoločnosťou Oresi s.r.o. Březí spoločnosti Oresi Slovakia, s.r.o. Trenčín, nakoľko mi Dohody o poskytnutí pôžičiek neboli predložené.

Názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvov možných úprav, ktoré by bolo treba uskutočniť v prípade, ak by sa vyskytli a mohol by som sa presvedčiť o množstve zásob, ako aj ostatných vplyvov, uvedených v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii spoločnosti **Oresi Slovakia s.r.o. Trenčín** k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

2. decembra 2016



Ing. Ivan Szende, Železničná 32, 821 06 Bratislava
Audítor Licencia SKAU 793

