

# HT SKIT s.r.o.

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľovi spoločnosti HT SKIT s.r.o.:

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti HT SKIT s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných postupov a iné doplňujúce informácie.

### **Zodpovednosť štatutárneho orgánu spoločnosti za účtovnú závierku**

Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie a verné zobrazenie tejto účtovnej závierky v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti z dôvodu 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. Na základe týchto štandardov som povinný spĺňať etické normy a naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahŕňa vykonanie audítorských postupov s cieľom získať audítorské dôkazy o sumách a skutočnostiach zverejnených v účtovnej závierke. Výber audítorských postupov závisí od úsudku audítora vrátane zhodnotenia rizík, že účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti z dôvodu podvodu alebo chyby. Pri hodnotení týchto rizík audítor posudzuje vnútorné kontroly spoločnosti týkajúce sa zostavenia a verného zobrazenia účtovnej závierky. Cieľom posúdenia vnútorných kontrol spoločnosti je navrhnúť vhodné audítorské postupy za daných okolností, nie vyjadriť názor na účinnosť týchto vnútorných kontrol. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných postupov a primeranosti účtovných odhadov štatutárneho orgánu spoločnosti, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a primeraný základ na vyjadrenie môjho podmieneného názoru.

### **Základ pre podmienený názor**

Kedže som za audítora spoločnosti bol vymenovaný po 31. decembri 2015, nemohol som sa zúčastniť fyzickej inventúry na konci roka 2015. Nemohol som sa ubezpečiť alternatívnymi spôsobmi o množstve zásob vykázanych v súvahe k 31. decembru 2015 vo výške 420 tis. EUR (riadok 34 súvahy), ani o nákladoch vynaložených na spotrebu materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok vykázanych vo výkaze ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembra 2015 vo výške 2 218 tis. EUR (riadok 12 výkazu ziskov a strát).

Spoločnosť opakovane vykázala straty a je v procese implementácie opatrení s cieľom zlepšiť svoje finančné výsledky a finančnú situáciu. Vzhľadom na neistoty súvisiace s úspechom procesu implementácie opatrení existuje riziko, že dlhodobý majetok (r. 002 súvahy) vo výške 281 tis. EUR k 31. decembru 2015 je znehodnotený. Z dôvodu absencie spoľahlivých finančných plánov presahujúcich trojročné obdobie som nebol schopný získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy podporujúce vykázajúcu realizovateľnú hodnotu zostatkov evidovaných ako dlhodobý majetok, a preto som nemohol určiť, či je potrebné vykázať prípadnú úpravu ako opravnú položku daných zostatkov.

Spoločnosť vykázala v súvahe k 31. decembru 2015 Ostatné pohľadávky z obchodného styku vo výške 1 037 tis. EUR (riadok 57 súvahy), v rámci ktorých sú pohľadávky viac ako rok po lehote splatnosti vo výške 49 tis. EUR, voči ktorým nebola tvorená žiadna opravná položka. Na základe zásady opatrnosti sa domnievame, že je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty pohľadávok. Zaúčtovanie opravnej položky k pohľadávkam by znížilo aktíva spoločnosti ako aj hospodársky výsledok o 49 tis. EUR.

### **Podmienený názor**

Podľa môjho názoru, okrem účinkov a možného vplyvu skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka zobrazuje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti HT SKIT s. r. o. k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

### **Zdôraznenie skutočností**

Upozorňujem na poznámku E.a) prílohy k účtovnej závierke, v ktorej sa opisuje závislosť schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti od pokračujúcej finančnej a inej podpory zo strany spoločníkov a na poznámku L prílohy k účtovnej závierke, v ktorej sa uvádza, že podmienené daňové záväzky môžu vyplývať z rôznych interpretácií daňových zákonov platných v Slovenskej republike. Môj názor nie je vzhľadom na tieto skutočnosti modifikovaný.

### **Iná skutočnosť**

Audit účtovnej závierky spoločnosti HT SKIT s.r.o. za rok končiaci sa 31. decembra 2014 vykonal iný audítor, ktorý dňa 30. decembra 2015 vyjadril k tejto účtovnej závierke podmienený názor.

Malé Leváre, 29.decembra 2016



Ing. Juraj Kello  
zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1034