



DCA AUDIT s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

*o overení účtovnej závierky
k 31.12.2015
spoločnosti Ledrov, spol. s r.o.
Lednické Rovne*

Obsah :

- *Audítorský výrok*
- *Súvaha k 31.12.2015*
- *Výkaz ziskov a strát za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2015*
- *Poznámky k účtovnej uzávierke*

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre spoločníkov spoločnosti Ledrov, spol. s r.o.

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Ledrov, spol. s r.o. , 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.

Táto správa je vydaná k účtovnej závierke zostavenej dňa 28.10.2016, ktorá je zverejnené v Registri účtovných závierok, ako zostavená druhá v poradí.

Zodpovednosť vedenia spoločnosti za účtovnú závierku

Vedenie spoločnosti je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

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 rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Základ pre záporné stanovisko

1. Dlhodobý majetok je vykázaný nesprávne . Rozdiel oproti evidencii na majetkových účtoch súvahy je v sume 231.567,77 eur
2. Nebola zaúčtovaná pohľadávka ani tržby z predaja majetku v súlade so Zmluvou o predaji časti podniku v sume 1.307.690,- eur
3. Nebola zaúčtovaná zostatková cena vyradeného majetku v súlade s touto vyššie spomenutou zmluvou

4. V závere roka spoločnosť vykonala nekorektné, neobvyklé a nevysvetlené účtovné operácie. Z toho dôvodu je účtovníctvo neprehľadné a môže byť aj neúplné
5. Neboli tvorené opravné položky k rizikovým pohľadávkam v sume cca 1.700,- eur

Záporné stanovisko

Podľa nášho názoru, nakoľko skutočnosti popísané v časti *Základ pre záporné stanovisko* sú významného charakteru, priložená účtovná závierka spoločnosti Ledrov, spol. s r.o. nezobrazuje objektívne a pravdivo finančnú situáciu spoločnosti k 31. decembru 2015, výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu.

Vysvetľujúci odsek

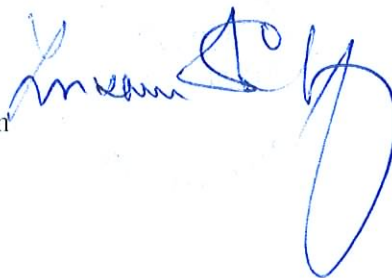
Bez toho, že by sme ovplyvnili náš názor na účtovnú závierku, upozorňujeme na skutočnosť, že spoločnosť nesprávne zverejnila vo verejnom Registri účtovných závierok informáciu o tom, že účtovná závierka zostavená k 28.10.2016 je auditovaná 31.10.2016. Čím uviedla používateľov do omylu.

A tiež upozorňujeme na skutočnosť, že spoločnosť je členom skupiny a zúčastňuje sa transakcií v rámci tejto skupiny, ako i na to, že celkové záväzky prevyšujú zostatkovú hodnotu majetku celkom, čím môže byť ohrozená nepretržitosť trvania účtovnej jednotky.

Ostatné zistenia, ktoré nám vyplynuli z auditu, a na ktoré si dovoľujeme upozorniť, sme zhrnuli v liste vedení. Tento sa nezverejňuje.

V Dubnici nad Váhom, 12. december 2016

Audítorská spol. :
DCA Audit s.r.o.
Tajovského 222/5
018 41 Dubnica nad Váhom
Licencia SKAU č. 219



Zodpovedný audítor:
Ing. Zuzana Šelingová
Družstevná 464
018 51 Nová Dubnica
Licencia SKAU č. 640