

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti Lekáreň 24 s.r.o.:

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Lekáreň 24 s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci 31. decembrom 2015 a poznámky.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu spoločnosti

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre zostavenie a objektívnu prezentáciu takej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vychádza z výsledkov 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 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, 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 významných účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, sú dostatočné a vhodné ako východisko pre môj podmienený názor.

Zdôvodnenie podmieneného názoru

Zásoby

Nezúčastnil som sa fyzickej inventúry zásob k 31. decembru 2015, pretože dátum jej konania predchádzal času, keď som prijal zákazku ako audítor Spoločnosti. Vzhľadom na charakter záznamov Spoločnosti som sa nemohol presvedčiť o existencii zásob inými audítorskými postupmi.

Pohľadávky

Spoločnosť k 31. decembru 2015 vykazuje ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám vo výške 263 tisíc EUR. Počas auditu som nezískal dostačujúce a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa návratnosti týchto pohľadávok vo výške 130 tisíc EUR. V dôsledku toho som nebol schopný určiť, či je potrebná úprava účtovnej hodnoty týchto pohľadávok.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem možného vplyvu skutočností opísaných v odseku Zdôvodnenie podmieneného názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci 31. decembrom 2015 podľa slovenského zákona o účtovníctve.

Zdôraznenie niektorých skutočností

Bez vplyvu na môj názor, upozorňujem, že Spoločnosť k 31. decembru 2015 vykazuje krátkodobé ostatné pohľadávky z obchodného styku vo výške 481 tisíc EUR. V rámci týchto pohľadávok Spoločnosť vykázala dlhodobé pohľadávky vo výške 116 tisíc EUR, ktoré mala vykázat ako dlhodobé ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám.

Iné skutočnosti

Audit účtovnej závierky spoločnosti Lekáreň 24 s.r.o. za rok končiaci sa 31. decembrom 2014 vykonal iný audítor, ktorý 7. decembra 2015 vyjadril k účtovnej závierke podmienený názor v nasledovnom znení:

Zdôvodnenie podmieneného názoru

Nemohol som sa zúčastniť fyzickej inventúry k 31. decembru 2014 ani sa ubezpečiť o množstvách týkajúcich sa daných zásob alternatívnym spôsobom.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvov možných úprav, ak by sa vyskytli, ktoré by bolo treba uskutočniť v prípade, ak by sme sa mohli presvedčiť o množstve zásob, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

29. decembra 2016,
Bratislava, Slovenská republika

Ing. Marcel Chrapek, FCCA
zodpovedný audítor
licencia UDVA č. 1091

