

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z auditu účtovnej zvierky k 31.12.2016

spoločníkom a štatutárnemu orgánu

HKS Forge, s.r.o., KOŠICE

Ing. Veronika Tibenská, audítor SKAU číslo licencie 622

FEBRUÁR 2017

Trnava

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu HKS Forge, s.r.o., Košice

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti HKS Forge, s.r.o. Košice, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, iba že by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu

audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Zvážili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Trnava dňa 06.02.2017
Ing. Veronika Tibenská
Audítorka SKAU číslo licencie 622



Veronika Tibenská

Ing. Veronika Tibenská, audítor SKAU číslo licencie 622, ul. Ľ.Podjavorinskej 16, Trnava

HKS Forge, s.r.o., Košice

Vec: Protokol o odovzdaní audítorskej správy k 31.12.2016 HKS Forge, s.r.o. Košice

Na základe zmluvy o poskytnutí audítorských služieb sme pre Vás vypracovali audítorskú správu Vašej účtovnej závierky k 31.12.2016.

V správe sme zhodnotili priebeh a stav overovania účtovnej závierky k uvedenému dátumu HKS Forge, s.r.o., Košice a náš názor k tejto účtovnej závierke.

Trnava, 07.02.2017

Ing. Veronika Tibenská

Audítor SKAU č.I. 622

Prílohy:

Audítorská správa

Prevzal:



Vec : Vyhlásenie vedenia spoločnosti HKS Forge, s.r.o., Košice
Dňa: 03.02.2017

Toto vyhlásenie sa poskytuje v súvislosti s auditom účtovnej závierky účtovnej jednotky HKS Forge, s.r.o., Košice, za účtovné obdobie, ktoré sa skončilo **31. decembra 2016** na účely vyjadrenia názoru, či táto účtovná závierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti **k 31. decembru 2016**, ako aj na výsledky hospodárenia za rok vtedy sa končiaci v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike.

Uznávame svoju zodpovednosť za vytvorenie a implementáciu účtovného a interného kontrolného systému, ktorý je zameraný na prevenciu a odhaľovanie podvodu a chýb. Nie sú nám známe žiadne významné skutočnosti vzťahujúce sa na podvody alebo na podozrenie z podvodu, ktoré by mohli mať vplyv na spoločnosť. Vyhlasujeme, že účtovná závierka nie je významne skreslená v dôsledku výskytu podvodu.

Uvedomujeme si, že ako audítorská spoločnosť ste viazaní zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite, že Váš audit účtovnej závierky našej účtovnej jednotky za rok 2016 Vám musí umožniť, medzi inými, potvrdenie, že:

- a) Údaje v účtovných výkazoch a v poznámkach k účtovným výkazom zobrazujú verne a pravdivo stav majetku a záväzkov, rozdiel majetku a záväzkov, finančnú situáciu, a výsledok hospodárenia spoločnosti.
- b) Účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom a správne a účtovná závierka bola zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike.

Uvedomujeme si, že nesieme zodpovednosť za nestrannú a pravdivú prezentáciu finančnej situácie a výsledkov činností v účtovných výkazoch v súlade so slovenskými účtovnými predpismi.

V súvislosti s Vaším auditom účtovnej závierky našej účtovnej jednotky k 31. 12. 2016 (ďalej len „účtovná závierka“) v mene štatutárneho orgánu a vedenia spoločnosti potvrdzujeme podľa nášho najlepšieho vedomia nasledovné skutočnosti, súvisiace s auditom:

- Poskytli sme Vám všetky účtovné knihy, podpornú dokumentáciu, zmluvy, rozpočty, plány a dôverné informácie, ktoré ste požadovali za účelom vykonania auditu
- Prehlasujeme, že nám nie sú známe žiadne a ani neexistujú žiadne interné ani externé indikácie, ktoré by mali za následok zníženie hodnoty majetku uvedeného v účtovnej závierke.
- Nemáme žiadne plány alebo zámery, ktoré by mohli podstatne ovplyvniť hodnotu alebo klasifikovanie aktív a pasív uvedených výkazoch, ako je napríklad likvidácia, predaj alebo vyradenie z činnosti významnej časti dlhodobého majetku alebo utlmenie akejkoľvek významnej činnosti vykonávanej našou účtovnou jednotkou
- Uznávame svoju zodpovednosť za vytvorenie a implementáciu účtovného a interného kontrolného systému, ktorý je zameraný na prevenciu a odhaľovanie podvodu a chýb. Nie sú nám známe žiadne významné skutočnosti vzťahujúce sa na podvody alebo na podozrenie z podvodu, ktoré by mohli mať vplyv na predloženú účtovnú závierku. Vyhlasujeme, že účtovná závierka nie je významne skreslená v dôsledku výskytu podvodu.
- Sme presvedčení, že vplyv neopravených nesprávností v účtovnej závierke, ktoré ste zistili počas auditu a o ktorých ste nás informovali, je vo vzťahu ku účtovnej závierke nevýznamné, jednotlivito aj sumárne.
- Účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti, vrátane vynechania informácií.

- Oboznámili sme Vás s výsledkami nášho posúdenia rizika, či by účtovná závierka mohla byť v dôsledku podvodu významne nesprávna.
- Zo strany vedenia účtovnej jednotky alebo zamestnancov, ktorí majú významnú úlohu v systéme vnútornej kontroly, nebolo uskutočnené žiadne protiprávne konanie, ktoré by mohlo mať podstatný vplyv na účtovné výkazy.
- Neexistujú žiadne správy štátnych orgánov, týkajúce sa nesúladu alebo nezrovnalostí v postupoch výkazníctva, ktoré by mohli mať podstatný vplyv na účtovné výkazy.
- Neexistujú žiadne, v účtovnej závierke neuvedené, dohody s finančnými inštitúciami alebo inými stranami, ktoré by mohli mať podstatný vplyv na účtovné výkazy.
- Neboli zistené žiadne porušenia zákonov alebo možné porušenia zákonov a nariadení, ktorých dopad by mal byť braný do úvahy pre vykázanie v účtovných výkazoch.
- Náležite sme zaúčtovali alebo vykázali všetky záväzky. Nie sme si vedomí žiadnych ďalších záväzkov, skutočných aj podmienených, ktoré by súviseli so súdnymi spormi
- Účtovná jednotka neposkytla záruky voči tretím stranám.
- Neexistuje ručenie za cudzie záväzky (napr. z vydania, odovzdania a postúpenia zmeniek a šekov, zo záruk a zárukám podobných právnych vzťahov, ako aj poskytnutia vecných a právnych istôt za cudzie záväzky), neexistujú žiadne záložné zmluvy alebo hypotéky.
- Účtovná jednotka koná v súlade so všetkými aspektmi zmlúv, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku v prípade nesúladu. Nevyskytli sa prípady nesúladu s požiadavkami príslušných úradov, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku v prípade nesúladu.
- Neexistujú formálne ani neformálne dohody o zápočtoch zostatkov s našimi účtami peňažných prostriedkov. Nemáme žiadne iné úverové dohody okrem tých, ktoré sa uvádzajú v poznámkach k účtovnej závierke.
- Potvrdzujeme, že sme Vám poskytli kompletné informácie v súvislosti s identifikovaním spriaznených osôb a strán. Náležite sme zaúčtovali a zverejnili v účtovnej závierke identifikáciu, zostatky a transakcie so spriaznenými osobami.
- Podľa nášho najlepšieho vedomia sme v roku 2016 uskutočnili vyčíslenie daňových povinností.
- Z hľadiska daňových záležitostí potvrdzujeme na základe našich najlepších vedomostí, že v priebehu roka boli odvedené všetky splatné dane a poplatky, nedošlo k žiadnemu porušeniu daňových zákonov a neexistujú žiadne správy, dohody a nariadenia daňových úradov, týkajúce sa nesúladu alebo nedostatkov v oblasti daní.
- Po dátume účtovnej závierky sa nevyskytli žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy účtovných výkazov alebo poznámok k nim.

HKS Forge, s.r.o., Košice:

