

B.K. Prešov, spol. s r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti B.K. Prešov, spol. s r.o.:

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti B.K. Prešov, spol. s r.o. a dcérskych spoločností (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2015, konsolidovaný výkaz ziskov a strát, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, prehľad významných účtovných postupov a iné doplňujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu spoločnosti za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie a verné zobrazenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve a Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva, ako ich schválila EÚ, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti z dôvodu podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Na základe týchto štandardov sme povinní spĺňať etické normy a naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahŕňa vykonanie audítorských postupov s cieľom získať audítorské dôkazy o sumách a skutočnostiach zverejnených v konsolidovanej účtovnej závierke. Výber audítorských postupov závisí od úsudku audítora vrátane zhodnotenia rizík, že konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky. Cieľom posúdenia vnútorných kontrol spoločnosti je navrhnúť vhodné audítorské postupy za daných okolností, nie vyjadriť názor na efektívnosť týchto vnútorných kontrol. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných postupov a primeranosti významných odhadov štatutárneho orgánu spoločnosti, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a primeraný základ na vyjadrenie nášho podmieneného názoru.

Základ pre podmienený názor

Spoločnosť získala v roku 2014 kontrolu na spoločnosťou BUS KARPATY spol. s r.o. (pozri pozn. 2.5.c) priloženej účtovnej závierky) a pre výpočet goodwillu pri prvej konsolidácii použila zostatkové účtovné hodnoty majetku a záväzkov v rozpore s požiadavkami IFRS 3 Podnikové kombinácie. Vedenie spoločnosti nepripravilo ocenenie majetku a záväzkov BUS KARPATY spol. s r.o. ku dňu akvizície a preto sme sa nemohli uistiť o správnosti ocenenia Pozemkov, budov a zariadení k 31. decembru 2015 a Odpisov a zníženia hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku za rok vtedy sa končiaci.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka zobrazuje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti B.K. Prešov, spol. s r.o. a dcérskych spoločností k 31. decembru 2015 a výsledky ich hospodárenia a peňažné toky za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve a Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva, ako ich schválila EÚ.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na poznámku 2.3 poznámok účtovnej závierky, v ktorej spoločnosť popisuje významné predpoklady a odhady použité pri stanovení životnosti majetku. Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.

Ďalej upozorňujeme na poznámku 2.5, v ktorej spoločnosť popisuje opravu chýb minulých rokov.

Náš názor nie je vzhľadom na tieto skutočnosti ďalej modifikovaný.

Iná skutočnosť

Audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti B.K. Prešov, spol. s r.o. za rok končiaci sa 31. decembra 2014 vykonal iný audítor, ktorý dňa 10. decembra 2015 vyjadril k tejto účtovnej závierke nepodmienенý názor.

Bratislava 21. apríla 2017



Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014



Ing. Miloš Martončík, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 948