

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

PRE SPOLOČNÍKOV HYDINA SK s.r.o. Slavkovská cesta 54/1468 060 01 Kežmarok

Uskutočnila som audit pripojenej účtovnej závierky spoločnosti HYDINA SK s.r.o. Slavkovská cesta 54/1468 060 01 Kežmarok, 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.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Spoločnosť nepreukázala stav peňažnej hotovosti vykázané v účtovnej závierke k 31.12.2015 vo výške 1.397 tis. EUR. Spoločnosť vykazuje v účtovnej závierke k 31.12.2015 daňovú pohľadávku z titulu nadmerných odpočtov dane z pridanej hodnoty vo výške 135 tis. EUR. K dátumu audítorskej správy prebieha kontrola dane z pridanej hodnoty za rok 2012 (okrem januára – júna), za rok 2013 (okrem septembra a októbra), za rok 2014 – apríl, august október.

Na základe rozhodnutia o potvrdení nepriznaného nadmerného odpočtu a dorubenie č. 21008451/2015 z 06.10.2015 za zdaňovacie obdobie 07/2013 sa výsledný vzťah k štátnemu rozpočtu upravil na daňovú povinnosť 181 tis. EUR oproti podanému daňovému priznaniu, kde bol vykázaný nadmerný odpočet 4 tis. EUR. Tento záväzok nebol zaúčtovaný k 31.12.2015, hoci do dátumu vydania audítorskej správy bol zaplatený.

Spoločnosť za roky 2013 – 2014 nevyhotovila výročné správy, nebol overený ich súlad s účtovnými závierkami a neboli uložené v registri.

Podmienенý názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvov z možných úprav, ktoré by bolo treba uskutočniť v prípade, ak by som sa mohla presvedčiť o fyzickom stave peňažnej hotovosti, skutočnosti, že nie je možné identifikovať dôsledky kontroly dane z pridanej hodnoty za kontrolované obdobia, okrem júla 2013 a nevyhotovenia výročných správ pre ďalšiu činnosť spoločnosti, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti HYDINA SK s.r.o. Slavkovská cesta 54/1468 060 01 Kežmarok k 31.12.2015, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Spoločnosť účtuje o zásobách vytvorených vlastnou činnosťou, v poznámkach uvádza, že ich oceňuje priamymi nákladmi a časťou nepriamych nákladov (výrobná réžia), čo je potrebné preukázať plánovými kalkuláciami, ktoré neboli predložené. Spoločnosť vykazuje z predaja tovaru zápornú obchodnú maržu a takisto tržby z predaja výrobkov sú nižšie ako ich ocenenie skladovou cenou.

Upozorňujem na štruktúru pasív, kde vlastné imanie tvorí 2% a záväzky s časovým rozlíšením až 98% z celkovej výšky pasív. Vzhľadom na dosahovaný hospodársky výsledok, celkovú výšku záväzkov, možných záväzkov z daňových kontrol dane z pridanej hodnoty môže spôsobovať tento stav problémy pri splácaní celkových záväzkov z hľadiska časového i objemového a spoločnosti môže hroziť úpadok.

V Gánovciach 12.05.2016

DAD Consulting, s.r.o.
Gánovská 211/16
058 01 Gánovce
Licencia UDVA č. 327


Ing. Margita Dratková
Licencia SKAU č. 511

