

SPRÁVA NEZÁVISLEJ AUDÍTORKY PRE MAJITEĽA A KONATEĽA

BAUTHERM SK, s.r.o. za rok 2015

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti BAUTHERM SK, s.r.o. („spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti 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 audítorky, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítorka berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohla 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 dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Základ pre záporný názor

Krátkodobé záväzky spoločnosti k 31.12.2015 sú vo výške 2 597 795 eur a majetok spoločnosti sú 1 679 340 eur, čím je vlastné imanie v sume – 924 539 eur. Navyše uvedené skutočnosti mali byť takto popísané v poznámkach v ročnej závierke, čo sa nestalo. Táto okolnosť naznačuje, že existuje významná neistota, ktorá vyvoláva závažné pochybnosti o schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Za audítorku spoločnosti som bola vymenovaná až po 31. decembri 2015, a preto som sa nezúčastnila fyzickej inventúry zásob na začiatku a na konci roka. Alternatívnymi spôsobmi som sa nemohla uistiť o množstve zásob k 31. decembru 2014 vykázaných v súvahe vo výške 288 077 eur a k 31. decembru 2015 vykázaných v súvahe vo výške 275 331 eur. Zistila som chybne vykázané stavy v hmotnom majetku – nebol vykázaný úbytok predaného osobného automobilu v sume 11 428,57 eur, v zostatkovej cene DHM boli rozdiely z dôvodu chýb vo výpočte odpisov minulých rokov, v poznámkach neboli uvedené záložné právo na pozemok a vecné bremená, v poznámkach nie je uvedená suma záväzku voči spoločníkovi, ktorá je bola v sume 917 948,25 eur,

pričom sa jedná o prepojenú závislú osobu. Uvedenými skutočnosťami bol porušený zákon o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení úprav a doplnení § 8 a § 17.

Záporný názor

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v odseku Základ pre záporný názor som dospela k názoru, že existuje významná neistota, že účtovná závierka neobsahuje požadované zverejnenie informácií v súvislosti s významnou. Aby informácie z účtovnej závierky boli pre užívateľa užitočné, musia mať vypovedaciu schopnosť. Táto sa dosiahne, ak informácie uvádzané v účtovnej závierke budú z hľadiska významnosti zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Z tohto dôvodu vyjadrujem záporný názor na účtovnú závierku spoločnosti BAUTHERM SK, s.r.o. k 31. decembru 2015.

12.12.2016

Ing. Anna Kalinová, číslo licencie 517

P.Jilemnického 613/11, 960 01 Zvolen



Kalinová