

**Správa nezávislého audítora o výsledkoch auditu účtovnej závierky k 31.12.2016  
pre spoločníkov**

**Oresi Slovakia s.r.o.  
Trenčín**

**Overenie bolo vykonané na základe zmluvy zo dňa 01.11.2017**

**Overenie vykonal: Ing. Ivan Szende, Železničná 32, 821 06 Bratislava, zapísaný  
do zoznamu audítorov dňa 15.2.2000 licencia číslo 793**

**Bratislava, február 2018**

## SPRAVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre spoločníkov spoločnosti Oresi Slovakia s.r.o. Trenčín

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Názor s výhradou

1. Uskutočnil som audit priloženej riadnej individuálnej účtovnej závierky spoločnosti **Oresi Slovakia s.r.o. Trenčín** (ďalej len („Spoločnosť“)), ktorá obsahuje Účtovnú závierku zostavenú k 31. decembru 2016 a Poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.
2. Podľa môjho názoru, okrem skutočností uvedených v časti Základ pre názor s výhradou, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

#### Základ pre názor s výhradou

3. Podľa definície uvedenej v ô3 ods. 3 novely zákona o konkurze a reštrukturalizácii je spoločnosť k dátumu zostavenia účtovnej závierky v predĺžení. Podľa § 11 ods. 2 tohto zákona je spoločnosť v predĺžení povinná podať návrh na vyhlásenie konkurzu do 30 dní, od kedy sa dozvedela alebo sa pri zachovaní odbornej starostlivosti mohla dozvedieť o svojom predĺžení. Túto povinnosť v mene spoločnosti má jej konateľ. Táto skutočnosť naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, a preto by nemusela byť schopná realizovať svoje aktíva a plniť svoje záväzky v rámci bežného chodu podnikania. Spoločnosť túto skutočnosť nezverejnila v poznámkach ani nezohľadnila v aplikovaných účtovných pravidlách.

V súlade s novelou zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka platnou od 1.1.2016 je spoločnosť v kríze a vzťahujú sa na ňu ustanovenia § 67 Obchodného zákonníka.

Zmluva o poskytnutí audítorských služieb bola uzavretá dňa 1.11.2017. Ani alternatívnymi prostriedkami som sa nemohol presvedčiť o správnosti hodnoty vykázaných zásob tovaru.

Spoločnosť nevytvárala opravné položky k pohľadávkam, ktorých tvorba by zvýšila účtovnú stratu minimálne o 6 000 EUR.

Na druhej strane spoločnosť neúčtuje o odloženej daňovej pohľadávke, aj keď postupy účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva takúto povinnosť majú. Ak by Spoločnosť účtovala o odloženej dani, účtovná strata za rok 2016 by bola nižšia o 90 929 EUR a tým by sa zvýšilo vlastné imanie o uvedenú čiastku.

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (ISA).. Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od spoločnosti som nezávislý podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a 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 môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení, týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor s výhradou.

### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto riadnej individuálnej účtovnej závierky, ktorá okrem skutočností uvedených v odseku „základ pre názor s výhradou“ 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.

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, 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*

Mojou 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 jednotlivo 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím 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 informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo

významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil som, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho 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 mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

5 februára 2018



Ing. Ivan Szende, Železničná 32, 821 06 Bratislava  
Audítor Licencia SKAU 793

