

SPRÁVA NEZÁVISLEJ AUDÍTORKY
k ročnej účtovnej závierke a výročnej správe
majiteľovi a konateľovi spoločnosti **BAUTHERM SK s.r.o.**

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky spoločnosti **BAUTHERM SK s.r.o.**, 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 môjho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie **BAUTHERM SK s.r.o.** 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 podmienený názor

Spoločnosť má v Poznámkach k účtovnej závierke neúplné informácie, chýbajú vysvetľujúce údaje k súvahe a výkazu ziskov a strát napr. k vlastníctvu priemyselnej budovy, záložné práva k pozemkom str.10, na str.15 nie je v BO popísaná pohľadávka voči spoločníkovi vo výške 700 000 €, na str.18 nesprávne vykázaný zisk MO 2155 €, pričom bola v MO vykázaná strata 457 905 €, Poznámky sa pritom zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

Pomer vlastných a cudzích zdrojov v roku 2016 vykazuje sumu 1,73 %, čím nie je splnený pomer stanovený Zákonom č.87/2015 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 513/1991 – Obchodný zákonník, ktorý žiada pre rok 2016 pomer 4:100. Je prísľub na opatrenia spoločníkom v roku 2017, ktorý tento stav zmení na zákonný.

Vlastné imanie spoločnosti je vykázané vo výške 38 tis €, pretože Spoločnosť urobila nižšie popísané opatrenia, ktoré vedú na zníženie neistoty v súvislosti s sudalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Keďže na 98% záväzky sú voči jedinému spoločníkovi, javia sa opatrenia ako primerané, len na túto skutočnosť upozorňujem.

Základ pre názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislá 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 môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Spoločnosť **BAUTHERM SK s.r.o.** splnila hodnotové kritériá pre klasifikáciu účtovných jednotiek (majetok, čistý obrat a počet pracovníkov) ako malá účtovná jednotka s povinnosťou auditu. V zmysle Medzinárodných audítorských štandardov preto odporúčam zvýšiť vnútorné kontroly pre hospodársku činnosť v spoločnosti. Zákazku na audit som

vykonala na základe písomnej zmluvy, čím som zákazku na vykonanie štatutárneho auditu prijala. Štatutárny audit bol z podkladov spoločnosti vykonaný v mesiacoch február - jún 2017. Komunikácia prebiehala s konateľom Ing. Jozefom Kubovčíkom, externou účtovníčkou Vierou Urbaníkovou ako aj internými účtovníčkami spoločnosti. Pri výkone prác som nemala obmedzenia. Spolu so závierkou mi bola predložená aj výročná správa.

BAUTHERM SK s.r.o. sa zaoberá hlavne výrobou polystyrénu pre stavebníctvo, a to od roku 2007. V roku 2016 zamestnávala v priemere 30 zamestnancov. Podniká v priestoroch patriacich majiteľovi v Ružomberku, prenajaté sú ďalej viaceré stroje. V roku 2016 vykázala zisk 262 tis € . Majetok je vo výške 2,5 mil. € btto, cudzie zdroje sú vo výške 2,2 mil. €, čím vykazuje zadlženosť 98 %. Je snaha zmeniť tento pomer, čo ukazujú výnosy, ktoré vzrástli o 19,32 % . Najvyšší podiel v cudzích zdrojoch tvoria záväzky voči jedinému spoločníkovi a majiteľovi v čiastke 2 mil. €. Cudzími zdrojmi v uvedenej výške je spoločnosť zaťažená najmä z dôvodu záväzkov za surovinu nakúpenú od neho. Vykázaný hospodársky výsledok bol zisk 262 tis € a záväzkov na vklad do OKF v sume 0,7 mil. € zmenil vlastné imanie roka 2015 vykázané v sume – 924 tis €, ako aj vykázaný zisk za 2016 - na sumu vlastného imania 38 tis € v roku 2016. Z titulu zabezpečenia finančných tokov si majiteľ spoločnosti podiel na zisku nevypláca.

Uskutočnila som audítorské postupy reagujúce na riziká a získala audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor, použité účtovné zásady a účtovné metódy a primeranosť účtovných odhadov boli dostatočné, štatutárny orgán v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti, významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti nebola zistená, celková prezentácia, štruktúra a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených vedie k vernému zobrazeniu.

Prirodzené riziko som posúdila s profesionálnym skepticizmom ako prijateľné riziko, tak ako sa mne javilo zo skutočnosti vykázanej v hospodárskej činnosti spoločnosti. Kontrolné riziko taktiež považujem za prijateľné, hoci poukazujem na možnosť jeho zvýšenia . Tým celkové riziko hospodárenia považujem po preskúmaní skutočností za primerané, významné nesprávnosti som nezistila.

Keďže som nezistila v ročnej účtovnej závierke roka 2016 a výročnej správe viažucej sa k tomuto roku pri posudzovaní jednotlivých rizík významné nesprávnosti, v hore uvedenom štatutárnom výroku dávam nepodmienené stanovisko.

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, ibaže 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 nesprávnej 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 nesprávnej účtovnej závierky 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 mohla 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 povinná upozorniť v svojej 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.

Uskutočnila som audítorské postupy reagujúce na riziká a získala audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor, použité účtovné zásady a účtovné metódy a primeranosť účtovných odhadov boli dostatočné, štatutárny orgán v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti, významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti nebola zistená, celková prezentácia, štruktúra a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených vedie k vernému zobrazeniu.

Prirodzené riziko som posúdila s profesionálnym skepticizmom ako prijateľné riziko, tak ako sa mne javilo zo skutočnosti vykázaných v hospodárskej činnosti spoločnosti. Kontrolné riziko taktiež považujem za prijateľné, hoci poukazujem na možnosť jeho zvýšenia. Tým celkové riziko hospodárenia považujem po preskúmaní skutočností za primerané, významné nesprávne som nezistila.

Keďže som nezistila v ročnej účtovnej závierke roka 2016 a výročnej správe viažucej sa k tomuto roku pri posudzovaní jednotlivých rizík významné nesprávne, v hore uvedenom štatutárnom výroku dávam nepodmienené stanovisko.

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. 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 zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Zvážila 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 získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som dostala pred dátumom vydania tejto správy audítora.

V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

Vo Zvolene, 29.06.2017

Ing. Anna Kalinová, licencia N°517

P. Jilemnického 613/11, 960 01 Zvolen



Kalinová