

**Správa nezávislého audítora
určená akcionárom spoločnosti
Hotel Flóra, a.s. so sídlom v Trenčianskych Tepliciach**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky Hotel Flóra, a.s. so sídlom v Trenčianskych Tepliciach (ďalej len „spoločnosť“), ktorá pozostáva z priloženej súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok, obsahujúcich prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód, ďalšie vysvetľujúce informácie a prehľad peňažných tokov za účtovné obdobie končiace dňom 31.12.2014.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Predstavenstvo a prokurista spoločnosti zodpovedajú za vedenie účtovníctva, za jeho správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť ako i za zostavenie takej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii spoločnosti, za jej prezentáciu a za vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a vlastného imania v súlade so zákonom č.431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Ďalej zodpovedajú za aplikáciu takých interných kontrol, ktoré považujú za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na priloženú účtovnú závierku, ktorý vychádza z výsledkov auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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 takej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii spoločnosti, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol spoločnosti. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj významných účtovných odhadov, ktoré uskutočnila spoločnosť pri zostavovaní účtovnej závierky, ako aj zhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre vyjadrenie nášho názoru.

Základ pre podmienený názor

Počas nášho auditu sme od manažmentu nezískali dostatočné a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa nákladov na spotrebované suroviny na prípravu jedál (ďalej len „náklady“). V dôsledku tohto obmedzenia vecného rozsahu auditu sme nedokázali spoľahlivo preveriť a vyhodnotiť agregované informácie o týchto nákladoch, ktoré sú v priloženej účtovnej závierke vykázané ako súčasť veličiny *Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok* na riadku 12 výkazu ziskov a strát.

Spoločnosť vykázala v priloženej účtovnej závierke rezervy na rôzne druhy zamestnaneckých požitkov podľa kolektívnej zmluvy, ktorá bola účinná do 31. januára 2015 (ďalej len „rezervy“). V deň zostavenia účtovnej závierky ani v deň vydania tejto správy kolektívna zmluva nebola podpísaná. V dôsledku toho existuje neistota, či rezervy so zostatkom v sume 28 886 eur (z toho krátkodobé rezervy: 2 115 eur) budú použité, alebo či budú zrušené z dôvodu zániku opodstatnenosti. Ak by zrušenie zostatkov rezerv bolo posúdené ako uzávierkový účtovný prípad, výsledok hospodárenia by sa zvýšil najmenej o sumu 28 886 eur.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvov skutočností uvedených v odseku *Základ pre podmienený názor*, účtovná závierka Hotel Flóra, a.s. so sídlom v Trenčianskych Tepliciach k 31.decembru 2014 poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.


Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na fakt, že významná časť zisku z hospodárskej činnosti v sume 12 145 eur (celkový zisk z hospodárskej činnosti: 53 144 eur) je priraditeľná k izolovaným prípadom, vznikla mimo kontroly spoločnosti, neopakuje sa a jej vykázanie spoločnosť nemohla spoľahlivo predvídať.

V Žiline, dňa 28. apríl 2015

SAPEX, s.r.o.
Závodská cesta 2962/14,
010 01 Žilina č. licencie SKAU č. 204,
IČO: 31 632 459, registrovaná na OR OS v Žiline,
oddiel Sro, vložka 2737/L.




Ing. Ján Sapara, PhD., CA
zodpovedný audítor
č. licencie SKAU 505