

Správa nezávislého audítora

Akcionárom spoločnosti MINERFIN, a.s.:

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti MINERFIN, a.s. („Spoločnosť“) a jej dcérskych spoločností („Skupina“), ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2013 a konsolidované výkazy ziskov a strát, komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu a prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva prijatými v EÚ a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti z dôvodu podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky Spoločnosti, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru k účinnosti interných kontrol Spoločnosti. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a primeraný základ pre náš podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Skupina neúčtovala o rezerve na rekultiváciu a náklady s ňou spojené v oblastiach ťažby železnej rudy v súlade s IAS 37 k 31. decembru 2013 a k 31. decembru 2012. Výška chýbajúcej rezervy nebola vyčíslená manažmentom Skupiny, a preto sme sa nevedeli uistiť o výške vplyvu chýbajúcej rezervy, na túto konsolidovanú účtovnú závierku.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou dopadov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Skupiny k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva prijatými v EÚ.



Building a better
working world

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na poznámku 3 ku konsolidovanej účtovnej závierke, kde Skupina popisuje opravu minulých období a vyčísľuje vplyv oproti 31. decembru 2012 a k 31. decembru 2011. Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť podmienený.

Iná skutočnosť

Audit konsolidovanej účtovnej závierke spoločnosti MINERFIN, a.s. za rok končiaci k 31. decembru 2012 vykonal iný audítor, ktorý 15. októbra 2013 vyjadril k tejto konsolidovanej účtovnej závierke podmienený názor v dôsledku, že audítor nemohol získať dostatočné audítorské dôkazy o dcérskych spoločnostiach, že dcérska spoločnosť Záporožský železorstrojní kombinát použila preceňovací model, ktorý nie je v súlade s účtovnými politikami Skupiny, že audítor nemohol získať primerané uistenie k odhadu zníženia hodnoty dlhodobého majetku dcérskej spoločnosti Záporožský železorstrojní kombinát, a že Skupina neúčtovala o rezerve na zamestnanecké pôžitky dcérskej spoločnosti Záporožský železorstrojní kombinát.

18. decembra 2014
Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257

Ing. Peter Uram-Hrišo
Licencia SKAU č. 996