

MJ Audit s.r.o.
17. novembra 14
064 01 Stará Ľubovňa

Bratislava, 19. decembra 2025

Vážený pán Juričkov,

Tento list s vyhlásením poskytujeme v súvislosti s Vaším auditom konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti GBM Europe s. r. o. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“) za rok končiaci sa 31. decembra 2024, aby ste mohli vyjadriť názor, či konsolidovaná účtovná závierka skupiny poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2024 v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike.

Potvrdzujeme, že podľa nášho najlepšieho vedomia a svedomia, sme vykonali kroky, aby sme získali všetky potrebné informácie na to, aby sme si splnili naše povinnosti uvedené v podmienkach zmluvy o vykonaní auditu zo dňa 5. decembra 2025 v súvislosti so zostavením konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike, najmä že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade s uvedenými predpismi.

1. Poskytli sme Vám:
 - prístup ku všetkým informáciám, o ktorých vieme, že sú relevantné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, napr. k účtovným záznamom, účtovnej a inej dokumentácii a k iným skutočnostiam,
 - ďalšie informácie, ktoré ste od nás požadovali na účely auditu, a
 - neobmedzený prístup k osobám v rámci skupiny, od ktorých bolo podľa Vášho rozhodnutia nevyhnutné získať auditorské dôkazy.
2. Všetky transakcie boli zohľadnené v účtovných záznamoch a zobrazené v konsolidovanej účtovnej závierke,
3. Použité metódy, významné predpoklady a údaje, z ktorých vychádzajú účtovné odhady a súvisiace zverejnenia sú vhodné na to, aby vykazovanie, oceňovanie alebo zverejňovanie bolo v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike,
4. Oboznámili sme Vás s identitou spriaznených osôb a so všetkými vzťahmi a transakciami so spriaznenými osobami, ktoré sú nám známe.
5. Vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami boli eliminované v súlade s požiadavkami predpisov platných v Slovenskej republike.
6. Všetky udalosti po dátume konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré podľa predpisov platných v Slovenskej republike, vyžadujú úpravu alebo zverejnenie, boli upravené alebo zverejnené.
7. Vplyv neopravených nesprávností, jednotlivito ani v súhrne, nie je významný pre účtovnú závierku ako celok. Zoznam neopravených nesprávností je uvedený v Prílohe č. 1.
8. Potvrdzujeme, že nesieme zodpovednosť za navrhnutie, zavedenie a udržiavanie systému vnútornej kontroly, ktorého cieľom je predchádzať a identifikovať podvod alebo chybu.
9. Oboznámili sme Vás s výsledkami nášho posúdenia rizika, že účtovná závierka by mohla byť v dôsledku podvodu významne nesprávna.
10. Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa podvodu alebo podozrenia na podvod, ktoré sú nám známe a ktoré majú vplyv na účtovnú jednotku a týkajú sa:
 - vedenia,
 - zamestnancov, ktorí majú významnú úlohu v systéme vnútornej kontroly,
 - ostatných osôb, ak by podvod mohol mať významný vplyv na účtovnú závierku.
11. Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa obvinení z podvodu alebo podozrení na podvod s vplyvom na účtovnú závierku skupiny, ktoré oznámili zamestnanci, bývalí zamestnanci, analytici, regulačné orgány alebo iné osoby.
12. Poskytli sme Vám informácie o všetkých známych prípadoch nesúladu alebo podozrení z nesúladu s právnymi predpismi, ktorých dôsledky je potrebné zvážiť pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky.
13. Poskytli sme Vám všetky informácie o známych prebiehajúcich či potenciálnych súdnych sporoch a nárokoch, ktorých dôsledok je potrebné zvážiť pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky. Všetky tieto nároky a súdne spory boli riadne vykázané v konsolidovanej účtovnej závierke a primerane zverejnené.
14. Skupina spĺňa všetky podmienky zmlúv, ktorých nedodržanie by mohlo mať významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku.
15. Neexistujú žiadne dohody s finančnými inštitúciami ani inými stranami, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku a o ktorých by sme Vás neinformovali.
16. Nie sme si vedomí žiadnych udalostí ani okolností, ktoré by spochybňovali schopnosť skupiny pokračovať

v činnosti.

17. Podľa nášho najlepšieho vedomia a presvedčenia sme vypracovali úplný a presný výpočet daňového priznania k dani z príjmu.
18. Na základe nášho najlepšieho vedomia a presvedčenia potvrdzujeme tieto vyhlásenia týkajúce sa daňových záležitostí:
- dali sme Vám k dispozícii všetky informácie týkajúce sa daňových povinností,
 - počas roka boli odvedené všetky splatné dane a poplatky,
 - neexistujú žiadne správy daňových úradov týkajúce sa nesúladu alebo nedostatkov z hľadiska daňových priznaní,
 - neexistujú žiadne dohody ani nariadenia daňových úradov okrem tých, o ktorých sme Vás informovali,
 - neboli porušené žiadne daňové zákony,
 - neboli vykonané žiadne daňové kontroly ani podobné prešetrenia okrem tých, o ktorých sme Vás informovali.
19. Chápeme, že počas testovania ste identifikovali náklady týkajúce sa vyúčtovania energií za rok 2024 zaúčtované do roku 2025. Nemáme vedomosť o ďalších podobných prípadoch, ktoré by mali podobný vplyv na účtovnú závierku. Chápeme, že Vaša správa nie je z tohto dôvodu modifikovaná.
20. V rámci pochopenia interného kontrolného prostredia sme Vám predložili internú smernicu, ktorá hovorí o tom, že úprava nákladov na prepravu má byť účtovaná na účte 518 (služby). Uvedomujeme si, že náklady na prepravu tovaru od dodávateľa sú nákladom na obstaranie tovaru a obstarávací cena zásob má zahŕňať všetky náklady vrátane prípadných zliav.
21. Rozumieme, že ste v rámci auditných procedúr identifikovali predaje, pri ktorých došlo k expedícii pred koncom roka, ale k dodaniu až v novom roku. V rámci nášho interného kontrolného prostredia nemáme navrhnutú a implementovanú kontrolu na sledovanie dodaní, podľa ktorej by boli účtované predaje, a tieto účtujeme pri vyskladnení. Uvedomujeme si, že tento prístup nie je správny a účtovná závierka je preto skreslená. Chápeme, že chyba nie je významná a Vaša správa nie je z tohto dôvodu modifikovaná.
22. Chápeme, že v rámci testovania zásob ste identifikovali niekoľko chýb, ktoré vyplývajú z nedostatkov interného kontrolného prostredia. Tieto nedostatky sa týkali predovšetkým posudzovania opravnej položky pri tovare a evidencie zásob, špecificky nezúčtovaných obstarávacích cien spotrebovaného tovaru. Rozumieme, že táto skutočnosť nemá vplyv na Váš výrok.
23. Uvedomujeme si, že ste počas auditu identifikovali položky, kde došlo k prepočtu kurzu cudzej meny nesprávnym kurzom. Uvedomujeme si, že podľa legislatívy platnej v Slovenskej republike, má byť na prepočet cudzej meny použitý kurz zo dňa predchádzajúceho uskutočneniu účtovného prípadu.
24. Uvedomujeme si, že sme Vám neposkytli podpornú dokumentáciu k nákladovým a výnosovým faktúram (napríklad dodacie listy, preberacie protokoly), ktoré by potvrdzovali dátum uskutočnenia zdaniteľného plnenia alebo uskutočnenie dodania. Chápeme, že absencia takejto dokumentácie je nedostatkom interného kontrolného prostredia a môže viesť k chybám v konsolidovanej účtovnej závierke.

Doklad	partner	Dátum	Účet	Poznámka	EUR
133800121	xxx ALGAM	20.4.2023	139100	Došlé faktúry - D500003	23 164
133800277	Rotosound Manufacturing Ltd	14.8.2023	139100	Došlé faktúry - D501039	17 528
133800337	xxx The Music Link Corporation	11.10.2023	139100	Došlé faktúry - D101780	10 701
223500095	Hana Čermáková	14.5.2023	604001	A/R Invoices - O200005041	36 063

Prehlasujeme, že všetky náklady v účtovných knihách sa týkali skutočne dodaných tovarov a služieb a dátum dodania na faktúre predstavoval dátum skutočného dodania.

25. Uvedomujeme si že IFRS 5 vyžaduje aby sa majetok, ktorý spĺňa kritériá na klasifikáciu ako držaný na predaj, prezentoval osobitne priamo v súvahe a aby sa výsledky ukončených činností prezentovali osobitne v rámci výkazu ziskov a strát.

Počas roka 2024 a 2025 sme ukončili predaj segmentu „Bike“ a „Boats“. V roku 2024 sme vykázali výnosy z týchto segmentov vo výške 645 tisíc EUR a náklady na predaj tovaru vo výške 508 tisíc EUR. V roku 2025 sme predali budovu, v ktorej bola predajňa Boats, a vyradili sme budovu v účtovnej hodnote 259 tisíc EUR. Tieto skutočnosti sme osobitne nevykázali v konsolidovanej súvahe a výkaze ziskov a strát, pretože nepredstavujú významnú časť činnosti skupiny. Rozumieme, že táto skutočnosť nemá vplyv na Váš názor.

Ing. Zuzana Karliková
konateľ



Príloha č. 1**Zoznam neopravených nesprávností vo výkazoch**

	číslo riadka	riadok IFRS	MD/(D)
--	--------------	-------------	--------

1.

	14	Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	56 402
	10	Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov materskej spoločnosti	(268 579)
	18	Spotrebovaný materiál a služby	(857 249)
	21	Daň z príjmov	(56 402)
	17	Predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru	31 980
	17	Predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru	1 093 848

2.

	5	Zásoby	(73 519)
	18	Spotrebovaný materiál a služby	73 519

3.

	5	Zásoby	(29 075)
	10	Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov materskej spoločnosti	29 075

4.

	n/a	Majetok držaný na predaj	258 959
	3	Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(258 959)

1. Vecná a časová súvislosť

Účtovná jednotka zaúčtovala výnosy a náklady na základe dátumu vystavenia faktúry, t.j. v decembri, hoci k dodaniu tovaru a prevodu vlastníckeho práva došlo až v januári. Podľa § 3 ods. 1 a § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve musí účtovanie verne zobrazovať skutočnosti a výnosy sa účtujú až pri dodaní tovaru alebo ukončení služby. Nesprávne časové zaradenie spôsobilo skreslenie výsledku hospodárenia a tým aj nesprávne vykázanie základu dane.

2. Výpočet opravnej položky k zásobám

Aktuálne znenie internej smernice týkajúcej sa nakladania so zásobami neodráža v plnom rozsahu skutočné procesy a prax skupiny.

3. Neúčtovaná obstarávacia cena zásob pri spotrebe

Skupina má v zostatku účtu tovaru vykázané položky, ktoré nepredstavujú skutočné zásoby, ale časť obstarávacej ceny zásob, ktoré boli predané v roku 2020. Nesprávnym postupom, bola odúčtovaná nižší náklad ako bola obstarávacia cena.

4. Majetok držaný na predaj

Skupina osobitne nevykázala majetok, ktorý súvisel so zrušenou prevádzkou a bol určený na predaj v roku 2025.