

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre spoločníka mkem, spoločnosť s ručením obmedzeným, STARÁ ĽUBOVŇA,
O OVERENÍ RIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2013.

Uskutočnil som audit pripojenej účtovnej závierky spoločnosti mkem, spoločnosť s ručením obmedzeným, Stará Ľubovňa, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá 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.

Zodpovednosť audítora

Zodpovednosťou audítora je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe auditu.

Audit som uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, i už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor

Názor

- *Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu spoločnosti mkem, spoločnosť s ručením obmedzeným, Stará Ľubovňa k 31. decembru 2013, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.*

Zdôraznenie skutočností

Bez toho aby som týmto podmienil svoj názor poukazujem na skutočnosť, že napriek priaznivému hospodárskemu výsledku za overovaný rok (zisk vo výške 717 049 €) naďalej pretrvávajú ešte nepriaznivý pomer medzi krátkodobými pohľadávkami, ktoré vykazuje spoločnosť v celkovej výške netto 224 492 € a záväzkami (krátkodobé 3 008 405 € a dlhodobé v hodnote 24 193 €)).

Aj napriek tomu, že podstatnú časť záväzkov predstavujú záväzky voči spoločníkom (2 151 988 €), s ohľadom na vyššie uvedené doporučujem prijať opatrenia na usporiadanie tohto nepriaznivého stavu.

Stará Ľubovňa 23. júna 2014


ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146

**DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA
O OVERENÍ SÚLADU VÝROČNEJ SPRÁVY S ÚČTOVNOU ZÁVIERKOU V ZMYSLE
ZÁKONA Č. 540/2007 Z.z. § 23 ODSEK 5 ŠTATUTÁRNEMU ORGÁNU SPOLOČNOSTI
mkem spoločnosť s ručením obmedzeným, STARÁ LUBOVŇA,
ZA ROK 2013**

I. Overil som účtovnú závierku spoločnosti **mkem, spoločnosť s ručením obmedzeným, Stará Ľubovňa, IČO: 31 714 358**, k 31.12.2013 uvedenú v tejto Výročnej správe, ku ktorej som dňa 23. júna 2014 vydal správu audítora v ktorej som vyjadril svoje audítorské stanovisko v nasledujúcom znení:

Názor

- *Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu spoločnosti mkem, spoločnosť s ručením obmedzeným, Stará Ľubovňa k 31. decembru 2013, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.*

Zdôraznenie skutočností

Bez toho aby som týmto podmienil svoj názor poukazujem na skutočnosť, že napriek priaznivému hospodárskemu výsledku za overovaný rok (zisk vo výške 717 049 €) naďalej pretrváva nepriaznivý pomer medzi krátkodobými pohľadávkami, ktoré vykazuje spoločnosť v celkovej výške netto 224 492 € a záväzkami (krátkodobé 3 008 405 € a dlhodobé v hodnote 24 193 €)).

Aj napriek tomu, že podstatnú časť záväzkov predstavujú záväzky voči spoločníkom (2 151 988 €), s ohľadom na vyššie uvedené, doporučujem prijať opatrenia na usporiadanie tohto nepriaznivého stavu.

II. Overil som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe som posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Názor

Podľa môjho názoru uvedené účtovné informácie vo výročnej správe spoločnosti mkem, spoločnosť s ručením obmedzeným, Stará Ľubovňa, poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2013 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Stará Ľubovňa Ves 26. augusta 2014


**ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146**