

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 STEEL-MAX, s.r.o.

- I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti **STEEL-MAX, s.r.o.** k 31. decembru 2013, uvedenú od strany **27**, ku ktorej sme dňa **12.12.2014** vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoje audítorské stanovisko v nasledujúcom znení:

Správa nezávislého audítora

Štatutárnemu orgánu spoločnosti STEEL-MAX, s.r.o.

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti STEEL-MAX, s.r.o. („spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto 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 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 účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

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

Základ pre podmienený názor

Za audítorov spoločnosti sme boli vymenovaní až po 31. decembri 2013, a preto sme sa nezúčastnili fyzickej inventúry zásob na začiatku a na konci roka. Alternatívnymi spôsobmi sme sa nemohli uistiť o množstve zásob k 31. decembru 2012 vykázaných v súvahe vo výške 318 tis. € a k 31. decembru 2013 vykázaných v súvahe vo výške 780 tis. €. V dôsledku týchto skutočností sme nemohli určiť, či je potrebné urobiť úpravy týkajúce sa zaúčtovaných resp. nezaúčtovaných zásob.

Pohľadávky spoločnosti sú v súvahe vykázané vo výške 2 120 tis. €. Manažment neupravil ocenenie pohľadávok opravnými položkami, podľa toho, či existoval opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty pohľadávok pod ich účtovnú hodnotu, čo je odklon od Zákona o účtovníctve. Záznamy spoločnosti naznačujú, že keby manažment upravil ocenenie pohľadávok, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, opravnými položkami, bola by ich hodnota nižšia. Z dôvodu, že sa jedná o odhadovaný údaj, nedá sa uvedené zníženie pohľadávok presne kvantifikovať o koľko by sa náklady na zrealizovanie hodnoty pohľadávok zvýšili a o koľko by sa znížil čistý zisk, čím by kleslo aj vlastné imanie spoločnosti.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti STEEL-MAX, s.r.o. k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočnosti

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na skutočnosť, ktorá nastala po dni zostavenia účtovnej závierky. Dňa 22. augusta 2014 Okresný súd Bratislava I začal na návrh veriteľa voči spoločnosti konkurzné konanie a 24. novembra 2014 spoločnosť podala návrh na povolenie reštrukturalizácie, pričom ďalší predpoklad pokračovania spoločnosti v nepretržitej činnosti závisí od výsledkov plnenia si svojich záväzkov. Uvedená situácia naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať pochybnosť o schopnosti spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

12. decembra 2014

INTERAUDIT Zvolen, spol. s r.o.
J. Kozačeka 5, 960 01 Zvolen
Licencia SKAU č. 25

Ing. Lenka Naňová
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 376

- II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali 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 na strane 12 až 26, sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Podľa nášho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe spoločnosti STEEL-MAX, s. r. o., s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor auditorskej správy, 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.

Zvolen 30. decembra 2014

INTERAUDIT Zvolen, spol. s r.o.
J. Kozačeka 5, 960 01 Zvolen
Licencia SKAU č. 25



Ing. Lenka Naňová
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 376