

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi spoločnosti
MSM Martin, s.r.o.:

1. Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti MSM Martin, s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

2. 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

3. 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

4. Nezúčastnili sme sa riadnej fyzickej inventúry zásob za predchádzajúce obdobie, t.j. rok končiaci sa 31. decembra 2013, a to z dôvodu, že termín, v ktorom bola táto inventúra

vykonaná, predchádzal termínu, kedy sme prijali zákazku auditu v spoločnosti. Vzhľadom k povahe a charakteru evidencie zásob spoločnosti sme sa nemohli k 31. decembru 2013 ubezpečiť o množstvách a ocenení určitej časti zásob, a to tovarov v celkovej zostatkovej hodnote 860 tisíc EUR, ani alternatívnym spôsobom. Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2013 bol preto modifikovaný. Keďže začiatkový stav zásob ovplyvňuje výsledok hospodárenia a peňažné toky z prevádzkovej činnosti aj za bežné obdobie, nemohli sme zistiť, či by úpravy výsledku hospodárenia vykazaného vo výkaze ziskov a strát a peňažných tokov z prevádzkovej činnosti vykazaných vo výkaze peňažných tokov boli za bežné obdobie potrebné, a z toho dôvodu je náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2014 tiež modifikovaný.

Podmienený názor

- Podľa nášho názoru, s výnimkou vplyvov možných zmien, ktoré by bolo potrebné uskutočniť v prípade, ak by sme mohli vykonať postupy uvedené v odseku 4 vyššie, priložená účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti MSM Martin, s.r.o. k 31. decembru 2014 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, že v priloženej účtovnej závierke spoločnosti, zostavenej k 31. decembru 2014, je vykazané záporné vlastné imanie vo výške 2 111 tisíc EUR a strata vo výške 3 344 tisíc EUR (pozri bod E poznámok). Táto účtovná závierka bola pripravená za predpokladu, že spoločnosť bude pokračovať vo svojej činnosti. Schopnosť spoločnosti pretrvávajúť naďalej ako účtovná jednotka bude však do veľkej miery závisieť od jej budúcich hospodárskych výsledkov, respektíve od ďalšej finančnej podpory zo strany spoločníka smerujúcej k opätovnému obnoveniu kladnej pozície vlastného imania spoločnosti. V opačnom prípade by sa na spoločnosť mohli vzťahovať povinnosti vyplývajúce z ustanovení § 11 Zákona č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii v znení neskorších predpisov. Spoločník spoločnosti dňa 2. júla 2015 formálne potvrdil zámer spoločnosť finančne naďalej podporovať.


BDO Audit, spol. s r. o.
Licencia UDVA č. 339




Ing. Lýdia KOUMALOVÁ
Licencia SKAU č. 492



20. augusta 2015
Zochova 6-8
Bratislava, Slovenská republika