

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### pre spoločníkov spoločnosti

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti BELEX spol. s r.o. so sídlom v Banskej Bystrici, IČO: 31 562 329 („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*

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*

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil 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 úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítora 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.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

#### *Základ pre podmienený názor*

Spoločnosť k 31.12.2014 zúčtovala upresnenie vyskladnenia predaného tovaru vychádzajúc z riadne vykonanej inventarizácie zásob a v priebehu účtovného obdobia zúčtovala cenové rozdiely v nákupných cenách na účet 504 a to z dôvodu nesprávneho systémového ocenenia úbytku pri predaji spôsobeného nesprávnym ocenením vnútropodnikových prevodov za nulové jednotkové ceny. Poznámky k účtovnej závierke nie sú zostavené plne v súlade s opatrením MF SR na ich zostavenie, v niektorých prípadoch neobsahujú údaje, resp. uvádzajú nepresné informácie a to najmä: neuvedené úplné informácie o oceňovaní jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, informácie o stave a pohybe dlhodobého nehmotného a hmotného majetku v obstarávacích cenách, oprávkach a zostatkových cenách nie sú uvedené v predpísanej forme tabuliek a nie sú uvedené za predchádzajúce účtovné obdobie, nesprávne informácie o poskytnutých pôžičkách, nesprávne informácie o vekovej štruktúre pohľadávok a záväzkov, nesprávna informácia o zisku za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, neúplné informácie o úveroch, neúplné informácie o daniach z príjmov.

#### *Názor*

Podľa môjho názoru, s výnimkou možných úprav, ak by sa vyskytli, ktoré by bolo treba uskutočniť v prípade, ak by som sa mohol presvedčiť o revízii ocenenia úbytku zásob a okrem vplyvu ostatných skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti BELEX spol. s r.o. k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Banská Bystrica, 9. apríla 2015

Ing. Martin Lacko  
zodpovedný audítor  
Kynceľová č.66, 974 01 Banská Bystrica  
Licencia SKAU č. 738  
DIČ:1029274323

