

**Dodatok správy audítora**  
**o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou**  
**v zmysle § 23 ods. 5 zákona č. 540/2007 Z. z. v znení n. p.**

**Dodatok správy audítora**  
**O overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou**  
**V zmysle § 23 ods. 5 Zákona č. 540/2007 Z.z. v znení n. p.**

**Vedeniu spoločnosti Lekáreň STEEL-MAX, s. r. o.**

I.

Overila som účtovnú závierku spoločnosti Lekáreň STEEL-MAX, s. r. o. k 31.12.2014, ktorá tvorí prílohu k výročnej správe, ku ktorej som dňa 30. 06. 2015 vydala správu audítora v nasledujúcom znení:

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

Vedeniu spoločnosti STEEL-MAX, s.r.o.

**Správa k účtovnej závierke**

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti STEEL-MAX, s.r.o., ktorá obsahuje súvahu k 31. 12. 2014, výkaz ziskov a strát 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 o 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 uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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.

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

#### *Základ pre podmienený názor*

Za audítorov spoločnosti sme boli vymenovaní až po 31. decembri 2014, a preto sme sa nezúčastnili fyzickej inventúry zásob na začiatku a na konci roka. Alternatívnym spôsobom sme sa nemohli uistiť o množstve zásob k 31. decembru 2013 vykázaných v súvahe vo výške 780 tis. EUR a k 31. decembru 2014 vykázaných v súvahe vo výške 283 tis. EUR. V dôsledku týchto skutočností sme nemohli určiť, či je potrebné urobiť úpravy týkajúce sa zaúčtovaných resp. nezaúčtovaných zásob.

Spoločnosť vykazuje na r. 80 súvahy záporné vlastné imanie vo výške – 1892 tis. EUR. Zároveň je v procese reštrukturalizácie a dňa 28.5.2015 veriteľský výbor schválil reštrukturalizačný plán spoločnosti. Ďalší predpoklad pokračovania spoločnosti v nepretržitej činnosti závisí od výsledkov plnenia reštrukturalizačného plánu. Uvedená situácia naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať pochybnosť o schopnosti spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

#### *Podmienený názor*

Podľa môjho 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 31.12. 2014 a výsledku jej hospodárenia za účtovné obdobie k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Audítor: Ing. Lucia Nováková  
Číslo licencie: 983  
Podpis audítora:  
Dátum správy audítora: 30. 06. 2015  
Audítorská spoločnosť:  
a Audit, s.r.o.  
Zámocké schody 2/a  
811 01 Bratislava  
Číslo Licencie: UDVA 353



II.

Overila 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 vykonala 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 stranách 9 až 21 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Podľa môjho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe spoločnosti Lekáreň pri STEEL-MAX, s. r. o. poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2014, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Meno a priezvisko audítora: Ing. Lucia Nováková  
Číslo licencie: 983

Podpis audítora: .....  
Dátum správy audítora: 21. 12. 2015  
Adresa audítora: Konventná 17, 811 03 Bratislava



Meno audítorskej spoločnosti: a Audit, s.r.o.  
Číslo licencie: 353  
Adresa audítorskej spoločnosti: Zámocké schody 2A, 811 01 Bratislava