

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre spoločníka a konateľov spoločnosti PAN - DUR s. r. o.:

1. Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti PAN – DUR s. r. o. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa súvahu k 31.12.2013, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, prehľad významných účtovných postupov a iné doplňujúce poznámky.

Zodpovednosť konateľa spoločnosti za účtovnú závierku

2. Konateľ spoločnosti zodpovedá za zostavenie a verné zobrazenie tejto účtovnej závierky v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve. Súčasťou tejto zodpovednosti je navrhnúť, implementovať a udržiavať vnútorné kontroly týkajúce sa zostavenia a verného zobrazenia účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti z dôvodu podvodu alebo chyby, zvolíť a uplatňovať vhodné účtovné postupy a urobiť odhady primerané daným okolnostiam.

Zodpovednosť audítora

3. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Okrem skutočností uvedených v odseku 4. a 5., sme audit uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Na základe týchto štandardov sme povinní splňať etické normy a napláňovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahŕňa vykonanie audítorských postupov s cieľom získať audítorské dôkazy o sumách a skutočnostiach zverejnených v účtovnej závierke. Výber audítorských postupov závisí od úsudku audítora vrátane zhodnotenia rizík, že účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti z dôvodu podvodu alebo chyby. Pri hodnotení týchto rizík audítor posudzuje vnútorné kontroly spoločnosti týkajúce sa zostavenia a verného zobrazenia účtovnej závierky. Cieľom posúdenia vnútorných kontrol spoločnosti je navrhnúť vhodné audítorské postupy, nie vyjadriť názor na efektívnosť týchto vnútorných kontrol. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných postupov a primeranosti významných odhadov vedenia spoločnosti, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a primeraný základ na vyjadrenie nášho názoru.

Základ pre podmienený názor

4. Pretože sme boli vymenovaní za audítora spoločnosti až počas roka 2015, nemohli sme sa zúčastniť fyzickej inventúry k 31.12.2013 a 31.12.2012, ani sa ubezpečiť o množstvách týkajúcich sa daných zásob k týmto obdobiam alternatívnym spôsobom. Keďže začiatkový stav zásob ovplyvňuje výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti, nemohli sme zistiť, či by úpravy do nákladov na predaj a začiatkového stavu nerozdeleného zisku minulých období boli potrebné. Takisto sme neboli schopní sa uistiť o výške novej opravnej položky k týmto zásobám.

TPA Horwath A&A, s. r. o.

Pribinova 25/4195, 811 09 Bratislava, Slovensko, Tel.: +421 2 2067 8911, Fax: +421 2 2067 8913

E-mail: ba@tpa-horwath.sk, www.tpa-horwath.sk, IČO: 36 714 879, IČ DPH: SK2022294131

Vedený v obchodnom registri OS Ba I., v odd. Sro, vložka č. 43738/B

Albánsko | Bulharsko | Česká republika | Chorvátsko | Maďarsko | Poľsko | Rakúsko | Rumunsko | Slovensko | Slovinsko | Srbsko

Člen Crowe Horwath International (Zürich) – skupiny samostatných a nezávislých autorizovaných účtovníkov a poradcov

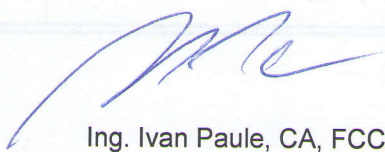
5. Spoločnosť nadobudla v roku 2012 od materskej spoločnosti technológie v hodnote 340 000 EUR, ktoré účtovala do nákladov. Vzhľadom na chýbajúcu dokumentáciu sme neboli schopní sa uistiť o možnej kapitalizácii týchto technológií a súvisiaceho rozdielu medzi účtovaným nákladmi v roku 2012 a možných odpisov v rokoch 2012 až 2014.

Podmieneny názor

6. Podľa nášho názoru, okrem možného vplyvu skutočností uvedenej v odseku 4. a 5., účtovná závierka zobrazuje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti PAN – DUR s. r. o. k 31.12.2013 a výsledku jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

Bratislava, 31.7.2015

TPA Horwath A&A s.r.o.
Licencia SKAu č. 304



Ing. Ivan Paule, CA, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 847

Názov účtovnej jednotky

Ulica

ŠTÍTŇICKÁ

PSČ

Obec

04801 ROŽŇAVA

Číslo telefónu

Číslo faxu

056 / 7325888 0 /

E-mailová adresa

Zriadený dňa

29.05.2014

Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:

Podpisový záznam osoby zodpovednej za zverejnenie účtovnej závierky:

Podpisový záznam člena Najvyššieho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Somárený dňa

18.06.2014





Základný daňový úrad

TPA Horwath A&A, s. r. o.

Pribinova 25/4195, 811 09 Bratislava, Slovensko, Tel.: +421 2 2067 8911, Fax: +421 2 2067 8913

E-mail: ba@tpa-horwath.sk, www.tpa-horwath.sk, IČO: 36 714 879, IČ DPH: SK2022294131

Vedený v obchodnom registri OS Ba I., v odd. Sro, vložka č. 43738/B

Albánsko | Bulharsko | Česká republika | Chorvátsko | Maďarsko | Poľsko | Rakúsko | Rumunsko | Slovensko | Slovinsko | Srbsko

Člen Crowe Horwath International (Zürich) – skupiny samostatných a nezávislých autorizovaných účtovníkov a poradcov