

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
pre vedenie spoločnosti **GEMER PANNÓNIA s.r.o.** so sídlom  
v Rimavskej Sobote

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky **GEMER PANNÓNIA s.r.o. so sídlom v Rimavskej Sobote**, ktorá obsahuje Súvahu k 31. decembru 2015, Výkaz ziskov a strát a Poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

*Zodpovednosť štatutárneho orgánu spoločnosti za účtovnú závierku*

Štatutárny orgán – vedenie spoločnosti GEMER PANNÓNIA s.r.o. so sídlom v Rimavskej Sobote je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

*Zodpovednosť audítora*

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe 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 rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

*Základ pre podmienený názor*

Krátkodobé záväzky spoločnosti prevyšujú jej celkové aktíva . Uvedená skutočnosť naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať pochybnosť o schopnosti spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

*Podmienený názor*

**Okrem skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku účtovná zvierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu GEMER PANNÓNIA s.r.o. so sídlom v Rimavskej Sobote k 31. decembru 2015, na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.**

V Rimavskej Sobote, 30. decembra 2016

Ing. Katarína Karczagová  
licencia SKAU č. 469  
Trvalý pobyt:  
980 21 BÁTKA č. 169



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

vedeniu spoločnosti GEMER PANNÓNIA s.r.o.

- I. Overila som účtovnú závierku spoločnosti GEMER PANNÓNIA s.r.o. so sídlom v Rimavskej Sobote 31. decembru 2015 uvedenú v prílohe v nasledujúcom znení:

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky GEMER PANNÓNIA s.r.o. so sídlom v Rimavskej Sobote k 31. decembru 2015, ku ktorej som dňa 30.12.2016 vydala nasledovnú správu:

***Základ pre podmienený názor***

Krátkodobé záväzky spoločnosti prevyšujú jej celkové aktíva. Uvedená skutočnosť naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať pochybnosť o schopnosti spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

***Podmienený názor***

Okrem skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti GEMER PANNÓNIA s.r.o. so sídlom v Rimavskej Sobote k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve.

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

Overenie som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

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 1 až 4 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. 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 názoru uvedené účtovné informácie vo výročnej správe GEMER PANNÓNIA s.r.o Rimavská Sobota poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015 a sú v súlade so zákonom 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

V Rimavskej Sobote , 30. decembra 2016

Ing. Katarína Karczagová  
audítorka SKAU č. licencie 469

