

SPRÁVA AUDÍTORA

k účtovnej závierke za rok 2014

**M+M Potraviny, s.r.o.
Košice**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA **spoločníkovi a konateľom spoločnosti M+M Potraviny, s.r.o.**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti M+M Potraviny, s.r.o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci 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

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 názor.

Základ pre podmienený názor

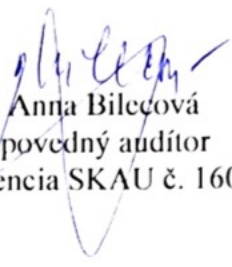
Spoločnosť k 31.12.2014 vykazuje v obežných aktívach krátkodobé pohľadávky v brutto hodnote 681 672 €. K pohľadávkam z obchodného styku spoločnosť vytvorila opravné položky v čiastke 22 428 €. Na základe našich testov zameraných na bonitu pohľadávok sme zistili, že v rámci krátkodobých pohľadávok účtovná jednotka vykazuje významný objem pohľadávok po lehote splatnosti voči spriazneným subjektom. Nezískali sme dôkazy o primeranom zabezpečení týchto pohľadávok, ani uistenie o solventnosti dlžníka. V dôsledku toho pohľadávky v hodnote 320 670.- € nesú znaky vysokého rizika. Účtovná jednotka v účtovníctve a účtovnej závierke túto skutočnosť nepremietla, čím hodnotu pohľadávok, výšku celkových aktív, ako aj celkový výsledok hospodárenia nadhodnotila o vyššie uvedenú sumu.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísanej v odseku Základ pre podmienený názor na účtovnú závierku, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti M+M Potraviny, s.r.o. k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Košice, 24. apríla 2015

HB CONSULT, spol. s r.o.
Mánesova 26
040 01 Košice
Licencia SKAU č. 222


Ing. Anna Bilecová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 160