

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

PRE AKCIONÁROV Podtatranská hydina a.s. Slavkovská cesta 54, 060 01 Kežmarok

Uskutočnila som audit pripojenej účtovnej závierky spoločnosti Podtatranská hydina a.s. Slavkovská cesta 54, 060 01 Kežmarok, ktorá obsahuje účtovnú závierku k 31. decembru 2014, súvahu, 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 za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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 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 dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Za audítora spoločnosti som bola vymenovaná až po 31.12.2014, a preto som sa nezúčastnila fyzickej inventúry peňažnej hotovosti k tomuto dátumu a alternatívnymi spôsobmi som sa nemohla uistiť o výške peňažnej hotovosti vykazanej v súvahe vo výške 336 tis. EUR.

K dátumu audítorskej správy prebieha kontrola dane z pridanej hodnoty za niektoré mesiace rokov 2012, 2013 a 2014 v spoločnosti Podtatranská hydina a.s., ako aj v ďalších spriaznených spoločnostiach. Spoločnosť vykazuje ku 31.12.2014 nevrátené nadmerné odpočty dane z pridanej hodnoty vo výške 507 tis. EUR.

Podmieneny názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvov z možných úprav, ktoré by bolo treba uskutočniť v prípade, ak by som sa mohla presvedčiť o fyzickom stave peňažnej hotovosti a skutočnosti, že nie je možné identifikovať dôsledky kontroly dane z pridanej hodnoty pre ďalšiu činnosť spoločnosti, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Podtatranská hydina a.s. Slavkovská cesta 54, 060 01 Kežmarok k 31.12.2014, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujem na

- štruktúru pasív, kde vlastné imanie tvorí 33,61%, záväzky 64,33% a časové rozlíšenie 2,06% z celkovej výšky pasív. Vzhľadom na dosahovaný hospodársky výsledok, celkovú výšku záväzkov (hlavne dlhodobých záväzkov a záväzkov z obchodného styku) môže spôsobovať tento stav problémy pri splácaní celkových záväzkov z hľadiska časového i objemového,

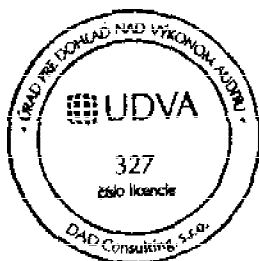
- na ukončenie funkčného obdobia členov orgánov spoločnosti, ktoré je podľa stanov spoločnosti 5 rokov a povinnosť na nasledujúcom valnom zhromaždení kooptovaných členov potvrdiť alebo zvoliť nových. Na valnom zhromaždení akcionárov 27.06.2014 boli zvolení noví členovia predstavenstva a dozornej rady, zástupca jedného z akcionárov vzniesol námietku a orgány spoločnosti pôsobia v zložení ako pred konaním valného zhromaždenia 27.06.2014,

- na výpis z listu vlastníctva spoločnosti č. 567, kde je uvedené v časti Poznámka – Rozhodnutie o uložení predbežného opatrenia č. 9712402/5/4627593/2013 spočívajúce v zákaze nakladania s niektorými pozemkami a stavbami.

- na vedenie súdnych sporov – návrh na udelenie poverenia zvoliť mimoriadne valné zhromaždenie, sp. zn. 21Cb/293/2014 a návrh na určenie uznesení valného zhromaždenia za neplatné – sp. zn. 8Cb 106/2014.

Gánovce 03.06.2015

DAD Consulting, s r.o.
Gánovská 211/16
058 01 Gánovce
Licencia UDVA č. 327



Ing. Margita Dvátvová
Licencia SKAU č. 511