



AZ AUDITING

***Správa nezávislého audítora pre akcionárov akciovej spoločnosti
ZTS Sabinov, a.s. Sabinov***

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti ZTS Sabinov a.s., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.



AZ AUDITING

Základ pre podmienený názor

Spoločnosť v účtovnej závierke zostavenej za rok 2014 vykazuje stav pohľadávok, ktoré sú do dňa vydania správy audítora po lehote splatnosti viac ako dva roky a ktoré podľa nášho názoru predstavujú významné riziko, že tieto nebudú zo strany dlžníkov uhradené v celkovej výške 692 tis., EUR. Spoločnosť k týmto pohľadávkam vytvorila opravnú položku len do výšky 20% ich nominálnej hodnoty, t.j. do výšky daňovo uznaných výdavkov na tvorbu opravných položiek. V prípade, ak by spoločnosť vytvorila opravné položky k týmto pohľadávkam v plnej výške ich nominálnej hodnoty, vykázala by spoločnosť v účtovnej závierke za rok 2014 výšku hodnoty majetku, vlastného imania a výsledku hospodárenia nižšiu o sumu 553 tis. EUR.

Spoločnosť v poznámkach k účtovnej závierke zostavenej za rok 2014 vykázala viaceré údaje v nesprávnych hodnotách, resp. nevykázala informácie, ktoré mali byť vykázané v súlade so zákonom. Z významných položiek takto nesprávne vykázaných údajov uvádzame :

- 1 V časti G bod 12 poznámok spoločnosť vykázala nesprávny údaj o výške dlhodobých záväzkov spoločnosti bez odloženého daňového záväzku. Spoločnosť v poznámkach za rok 2014 vykazuje výšku dlhodobých záväzkov bez odloženého daňového záväzku v sume 1.103.882 EUR, pričom správna výška týchto záväzkov je v sume 234.713 EUR. Takáto nesprávnosť je vykázaná aj za predchádzajúce účtovné obdobie
- 2 V časti G bod 15 poznámok spoločnosť nevykázala informácie týkajúce sa prijatých pôžičiek. Výška prijatých pôžičiek k 31.12.2014 predstavuje sumu istiny 1.570.608 EUR a za porovnateľné obdobie sumu 1.445.671 EUR
- 3 V časti N – Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb spoločnosť nevykázala informácie v štruktúre požadovanej v Prílohe č. 3 Opatrenia MF SR č.j. 4455/2003-92
- 4 V časti O poznámok spoločnosť v rozpore s Prílohou č. 1 Opatrenia MF SR č.j. 4455/2003-92 nevykázala informácie týkajúce sa druhu a počtu vydaných akcií tvoriaceho základné imanie spoločnosti.
- 5 V časti O poznámok spoločnosť nesprávne vykázala údaje o základnom imaní a zmenách v základnom imaní. V riadku „zmena základného imania“ spoločnosť uvádza informáciu o hodnote držaných vlastných akcií.
- 6 V prílohe poznámok – Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a hmotného majetku k 31.12.2014 spoločnosť nesprávne vykazuje sumu prírastkov a sumu presunov majetku v rámci roka 2014.



AZ AUDITING

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou skutočností popísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti ZTS Sabinov a.s. k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Bratislava, 21. apríla 2015

AZ AUDITING, s.r.o.
Bajkalská 5
831 04 Bratislava
Licencia SKAU 274
spoločnosť je zapísaná v OR Okresného súdu Bratislava I,
Oddiel S.r.o., vložka č. 30278/B



Ing. Milan Cisár
Licencia SKAU číslo 504