

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre akcionárov ZASTROVA, a. s., Spišská Stará Ves

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti ZASTROVA, a. s., Spišská Stará Ves, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Krátkodobé záväzky v spoločnosti prevyšujú obežný majetok o 760 911 EUR (2013: 1 801 699 EUR). Finančné ukazovatele stále signalizujú možný pokles schopnosti platenia budúcich záväzkov v nasledujúcich obdobiach. Spoločnosť medziročne znížila sumu bankových úverov o 655 078 EUR (2013: zvýšenie o 1 148 575 EUR).

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvov skutočnosti uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti ZASTROVA, a. s., Spišská Stará Ves, k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.



Svit, 8. apríla 2015

Ing. Ján Fabiany
Licencia SKAU č. 561
Jilemnického 6, 059 21 Svit

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

Akcionárom spoločnosti ZASTROVA, a. s., Spišská Stará Ves

I. Overil som účtovnú závierku spoločnosti ZASTROVA, a. s., Spišská Stará Ves, k 31. decembru 2013, ku ktorej som dňa 8. apríla 2015 vydal správu audítora a v ktorej som vyjadril svoj audítorský podmienený názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Krátkodobé záväzky v spoločnosti preyšujú obežný majetok o 760 911 EUR (2013: 1 801 699 EUR). Finančné ukazovatele stále signalizujú možný pokles schopnosti platenia budúcich záväzkov v nasledujúcich obdobiach. Spoločnosť medziročne znížila sumu bankových úverov o 655 078 EUR (2013: zvýšenie o 1 148 575 EUR).

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvov skutočnosti uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti ZASTROVA, a. s., Spišská Stará Ves, k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

II. Overil som taktiež súlad Správy o hospodárení podniku za rok 2014 s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti. Mojou úlohou je vydať na základe overenia názor o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Podľa týchto štandardov mám overenie naplánovať a vykonať tak, aby som získali 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 som posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie, získané z účtovnej závierky a účtovných kníh, som neoveroval. Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa môjho názoru uvedené účtovné informácie v Správe o hospodárení podniku za rok 2014 spoločnosti ZASTROVA, a. s., Spišská Stará Ves, poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2014, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Svit, dňa 30. júna 2015

Ing. Ján Fabiany
Licencia SKAU č. 561
Jilemnického 6, 059 21 Svít

