

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 2015, 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 záporný názor

Nezúčastnila som sa fyzickej inventúry zásob k 31. decembru 2015, pretože dátum jej konania predchádzal čas, v ktorom som získala zákazku ako audítora spoločnosti. Vzhľadom na charakter záznamov spoločnosti som sa nemohla presvedčiť o množstve zásob inými audítorskými postupmi.

V účtovnej závierke je zverejnená hodnota pohľadávok a záväzkov voči prepojeným osobám v celkovej výške 1 597 tis. EUR. Tieto transakcie boli schválené predsedom predstavenstva a.s. po formálnej aj vecnej stránke, ale vzhľadom na uvedené skutočnosti v predchádzajúcom odseku som sa nemohla uistiť napr.: o transakciách s Hydinou Slovensko s.r.o. z 31.12.2015 v celkovej výške 603 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 spoločnostiach, ktoré sú závislými osobami. Spoločnosť vykazuje ku 31.12.2015 nevrátené nadmerné odpočty dane z pridanej hodnoty vo výške 437 tis. EUR. V roku 2015 boli ukončené niektoré daňové kontroly, boli doručené rozhodnutia s rozdielmi oproti podaným daňovým priznaniam vo výške 4.507 tis. EUR.

Záporný názor

Podľa môjho názoru, z dôvodu závažnosti skutočností uvedených v odseku uvedených Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Podtatranská hydina a.s. Slavkovská cesta 54, 060 01 Kežmarok k 31.12.2015, 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 18,86%, záväzky a časové rozlíšenie 81,14% 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 a spoločnosti môže hroziť úpadok,
- vyplatenie podielov na zisku vo výške 48 tis. EUR, čo nie je v súlade s Obchodným zákonníkom, pretože spoločnosť vykazuje neuhradenú stratu z minulých období.

Gánovce 28.06.2016

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



Ing. Margita Dratvová
Licencia SKAU č. 511