



EU AUDIT, s.r.o., Haburská 20, 040 11 Košice
OR: Okr.súd KE I. Odd.Sro,vložka č.14271/V ,IČO : 36 573 558
DIČ: 2021750742, IČ DPH: SK2021750742 , euaudit@euaudit.sk

**Dodatok správy audítora
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5
akcionárom spoločnosti VSS, a.s. Košice
za rok 2014**

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti VSS, a.s. Košice k 31. decembru 2014, ku ktorej sme dňa 31. mája 2015 vydali správu v nasledujúcom znení:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre akcionárov spoločnosti VSS a.s. Košice
za rok 2014

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti VSS a.s. Košice, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa 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 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, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

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

Základ pre podmienený názor

Časť majetku akciovej spoločnosti už v súčasnosti nezodpovedá jeho účtovnej hodnote, nakoľko niektoré budovy sú znehodnotené a stroje a zariadenia fyzicky aj morálne opotrebované. Netto hodnota tejto časti majetku predstavuje 4 160 173 EUR. Vzhľadom na stav majetku a neúspešné pokusy jeho odpredať bolo potrebné tvoriť opravné položky k uvedenému majetku a znížiť o uvedenú hodnotu jeho účtovné ocenenie s vplyvom na zhoršenie výsledku hospodárenia a vlastného imania.

K pohľadávkam spoločnosti v hodnote 104 tis. EUR po lehote splatnosti nad 1 rok nebola tvorená opravná položka. V tejto hodnote sú nadhodnotené aktíva, výsledok hospodárenia a vlastné imanie spoločnosti.

Náklady na služby v sume 210 000 EUR medzi prepojenými osobami sú vynakladané kontinuálne s predchádzajúcim obdobím, v ktorom bol vzhľadom na ich výšku vydaný podmienený auditorský názor.

V porovnaní s minulým obdobím, sú finančné výpomoci naďalej nesprávne vykázané v súvahe ako ostatné záväzky v sume 2 529 136 EUR vrátane úrokov.

Spoločnosť za rok 2014 vykazuje mínusové imanie a nepretržitosť spoločnosti môže byť ohrozená.

Táto skutočnosť je v rozpore s predpokladom nepretržitého trvania spoločnosti VSS, a.s. Košice uvedeného v Poznámkach.

Podmienený názor

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

Zdôraznenie skutočností

1. Tak ako je uvedené v poznámkach na str. 23 v časti Podmienené záväzky, ručenie akciovej spoločnosti za úver pre dcérsku spoločnosť VSS Trading, s.r.o., ktorá je v konkurze naďalej predstavuje záväzok 652 743 EUR. V roku 2013 vstúpila do konkurzu aj ďalšia dcérska spoločnosť VSS Foundry, s.r.o., za ktorú je ručenie za úver vo výške 1 071 882 EUR.

2. Hnuteľný majetok v hodnote 375 549 EUR z predchádzajúceho obdobia je naďalej v štádiu riešenia so správcom konkurzu dcérskej spoločnosti VSS Foundry, s.r.o., ktorý neuznal nákup majetku započítaním s nedobytnou pohľadávkou. Z uvedeného obchodu nebol uznaný odpočet DPH pri daňovej kontrole, ktorý je v účtovnej závierke vykázaný ako pohľadávka v hodnote 72 048 EUR. Existuje riziko vrátenia majetku a obnovenie nedobytnej obchodnej pohľadávky ako aj zánik pohľadávky na odpočet DPH s vplyvom na zníženie netto hodnoty aktív vrátane vplyvu na výsledok hospodárenia a vlastné imanie spoločnosti.

3. Naďalej sa postupne rozpredáva a likviduje majetok. Zatiaľ nie sú známe žiadne plány o zvyšovaní tržieb z iných činností okrem doterajších tržieb z prenájmu a predaja nehnuteľného majetku.

4. Ku dňu vydania správy audítora došlo po súvahovom dni k úbytku majetku predajom a likvidáciou v netto hodnote 104 329, ktorej brutto hodnota bola 176 787 EUR. Z toho tržby z predaja majetku v prevažnej miere z predaja pozemkov v účtovnej hodnote 33 668 EUR boli vyššie ako uvedená hodnota, čím nebola dosiahnutá strata z jednotlivých predajov.

Košice, 31.mája 2015

EU Audit, s.r.o.

EU AUDIT, s.r.o.

Haburská 20, 040 11 Košice

Licencia SKAU č. 272

Darina Kočišová

Zodpovedný audítor

Ing. Darina Kočišová

Licencia SKAU č. 794

II. Overili sme súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti.

Našou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou

Overenie sme uskutočnili v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, 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 od strany 7 - 11 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie je dostatočné a vhodné ako východisko pre náš názor.

Podľa nášho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe spoločnosti VSS ,a.s. Košice sú v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2014.

Košice, 31. mája 2015

EU Audit, s.r.o.

EU AUDIT, s.r.o

Haburská 20, 040 11 Košice

Licencia SKAU č. 272

Darina Kočišová

Zodpovedný audítor

Ing. Darina Kočišová

Licencia SKAU č. 794