



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o audite účtovnej závierky za rok 2015

Adresát správy: POTRUBIE, a.s.
Mládežnícka 2
040 15 Košice
IČO: 36 175 421

Vranov n. T., júl 2016

AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

IČO 31673287 • DIČ: 2020527740 • IČ DPH: SK2020527740

Duklianskych hrdinov 2473/7A • 093 01 Vranov n/T. • Tel.: 057/ 446 21 62, 446 21 72, 488 15 32 • Fax: 057/488 15 30

Bankové spojenie: VÚB Vranov n/T. • IBAN: SK84 0200 0000 0002 0644 3632 • E-mail: audit.consulting@stonline.sk

Obchodný register Prešov, oddiel: Sro, vložka č. 1121/P



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA akcionárom spoločnosti POTRUBIE, a.s.

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti POTRUBIE, a.s., ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2015, 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 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 na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť 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 celkovej prezentácie účtovnej závierky.

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

Základ pre podmienený názor

Spoločnosti POTRUBIE, a.s. boli v roku 2015 vypovedané významné kontrakty, z ktorých vyplynuli neuhradené pohľadávky v hodnote 1.133.657,06 € a nezrealizované rozpracované výkony v sume 459.850 €, ktoré sú predmetom sporu s jej odberateľmi, pričom spoločnosť POTRUBIE, a.s. nevykonala adekvátne úpravy ocenenia vyplývajúce z tejto neistoty, čo je odklon od účtovných zásad a metód v oblasti oceňovania zásob a pohľadávok. Tvorbou opravných položiek vo výške 100 % k týmto sporným aktívam by boli krátkodobé pohľadávky v netto hodnote nižšie o 1.133.657,06 €, netto zásoby nižšie o 436.857,50 €, vlastné imanie a výsledok hospodárenia nižšie o 1.570.514,56 €.



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

Pretože sme za audítora spoločnosti POTRUBIE, a.s. boli vymenovaný počas roka 2016, nemohli sme sa zúčastniť fyzickej inventúry uskutočnenej na konci roka 2015 ani sa ubezpečiť o množstvách a hodnotách týkajúcich sa daných zásob alternatívnym spôsobom. Z tohto dôvodu sme nemohli posúdiť, či si vykázaný stav zásob materiálu vyžaduje úpravy. Aj vzhľadom na túto skutočnosť je náš audítorský názor k účtovnej závierke za obdobie končiace sa 31.12.2015 modifikovaný.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvov skutočností uvedených v odseku „Základ pre podmienený názor“, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti POTRUBIE, a.s. k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme, že spoločnosť POTRUBIE, a.s. zostavila ÚZ k 31.12.2015 za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti. Za rok 2015 vykázala stratu vo výške 1.857.624 € a záporné vlastné imanie k uvedenému dátumu v sume 978.896,87 €. Uvedená finančná situácia, spory s dodávateľmi ale aj prebiehajúca reštrukturalizácia naznačujú významnú neistotu, ktorá môže vyvolať pochybnosť o schopnosti spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať v činnosti. Priložená ÚZ neobsahuje žiadne úpravy vyplývajúce z tejto neistoty. V čase vydania správy audítora bola reštrukturalizácia spoločnosti Potrubie, a.s. ukončená schváleným reštrukturalizačným plánom a ďalšie pokračovanie spoločnosti budem závislé od jeho plnenia. Vzhľadom na tieto skutočnosti, nie je náš názor ďalej podmienený.

Vo Vranove n. T., 27.7.2016

AUDIT-CONSULTING, s.r.o.
Duklianskych hrdinov 2473/7A
Obchodný register, vložka č. 1121/P
Licencia SKAU č. 52
093 01 Vranov nad Topľou



Ing. Mgr. Peter Fejko
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1122