



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

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**o audite účtovnej závierky a finančného
hospodárenia za rok 2014**

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

Vranov n. T., august 2015

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. • Číslo účtu: 206 443 632/0200 • 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 31.12.2014, 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 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 názor.

Základ pre podmienený názor

Pretože sme za audítora spoločnosti POTRUBIE, a.s. boli vymenovaní počas roka 2015, nemohli sme sa zúčastniť fyzickej inventúry uskutočnenej na konci roka 2014 ani sa ubezpečiť o množstvách a hodnotách týkajúcich sa daných zásob alternatívnym spôsobom. Z tohto dôvodu sme nemohli posúdiť, či si vykázaný stav zásob vyžaduje úpravy. Náš audítorský názor k účtovnej závierke za obdobie končiacie sa 31.12.2014 bol preto modifikovaný.



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

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem možného vplyvu skutočností uvedených v odseku „Základ pre podmienený názor“, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti POTRUBIE, a.s. k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Priložená účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať v činnosti. Spoločnosť dosiahla k 31.12.2014 stratu vo výške 2.862.625 € v dôsledku čoho kleslo vlastné imanie na hodnotu 898.647 € a záväzky spoločnosti dosiahli hodnotu 4.321.588 €. Uvedená finančná situácia ako aj vypovedanie niektorých zmlúv a prebiehajúce prípravy reštrukturalizácie ako je uvedené v poznámke K. naznačujú významnú neistotu, ktorá môže vyvolať pochybnosť o schopnosti spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať v činnosti. Priložená účtovná závierka neobsahuje žiadne úpravy vyplývajúce z tejto neistoty. Náš názor nie je vzhľadom na tieto skutočnosti ďalej podmienený.

Iné skutočnosti

Audit účtovnej závierky spoločnosti POTRUBIE, a.s. za rok končiaci sa 31.12.2013 vykonal iný audítor, ktorý dňa 22.6.2014 vyjadril k tejto účtovnej závierke nepodmienенý názor.

Vo Vranove n. T., 20.8.2015

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



Mgr. František Fejko
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 407