



Building a better
working world

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Hodžovo námestie 1A
811 06 Bratislava
Slovenská republika

Tel: +421 2 3333 9111
Fax: +421 2 3333 9222
ey.com

Správa nezávislého audítora

Akcionárom spoločnosti STRIP, a.s. Košice:

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti STRIP, a.s. Košice („Spoločnosť“) a jej dcérskych spoločností („Skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2015 a konsolidované výkazy súhrnných ziskov a strát, zmien vo vlastnom imaní a peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu a prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva prijatými v EÚ a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti z dôvodu podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky Spoločnosti, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol Spoločnosti. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky.

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

Základ pre podmienený názor

1. Ako je podrobnejšie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke, budovy, stavby, stroje a zariadenia Skupiny dosahujú k 31. decembru 2015 celkovú hodnotu 18 601 tisíc eur (k 31. decembru 2014: 19 067 tisíc eur) a zásoby Skupiny dosahujú k 31. decembru 2015 celkovú hodnotu 5 987 tisíc eur (k 31. decembru 2014: 6 826 tisíc eur). Hodnota nevyužívaných zariadení zahrnutých v celkovej hodnote budov, stavieb, strojov a zariadení k 31. decembru 2015 je 9 427 tisíc eur (k 31. decembru 2014: 9 429 tisíc eur) pričom hodnota náhradných dielov viažucich sa k nevyužívaným zariadeniam zahrnutým v celkovej hodnote zásob k 31. decembru 2015 je 431 tisíc eur (k 31. decembru 2014: 431 tisíc eur). Podľa nášho názoru je k nevyužívaným zariadeniam (vrátane súvisiacich náhradných dielov) potrebné vykázať dodatočnú opravnú položku, avšak vzhľadom na skutočnosť, že sa jedná o zariadenia, pre ktoré neexistuje aktívny sekundárny trh, nemohli sme prostredníctvom auditorských postupov získať primerané uistenie týkajúce sa výšky dodatočnej opravnej položky k týmto zariadeniam a súvisiacim náhradným dielom.
2. Ako je podrobnejšie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke, pohľadávka voči akcionárovi Spoločnosti dosahuje k 31. decembru 2015 celkovú hodnotu 1 986 tisíc eur (k 31. decembru 2014: 1 986 tisíc eur) a predstavuje pohľadávku voči materskej spoločnosti KYKLOP, a.s. Vzhľadom na zmluvné podmienky, ktoré stanovujú spôsob úhrady tejto pohľadávky je vysoko nepravdepodobné, že Spoločnosť bude schopná túto pohľadávku v dohľadnej dobe zinkasovať, pričom na uvedenú pohľadávku nie je vytvorená žiadna opravná položka. Z uvedeného dôvodu sme došli k záveru, že opravná položka k tejto pohľadávke je k 31. decembru 2015 aj k 31. decembru 2014 podhodnotená o 1 986 tisíc eur.



Building a better
working world

3. Ako je podrobnejšie uvedené v poznámke č. 12 ku konsolidovanej účtovnej závierke, Skupina k 31. decembru 2015 ani k 31. decembru 2014 nesplnila určité finančné ukazovatele obsiahnuté v niektorých úverových zmluvách. Na základe týchto úverových zmlúv sú financujúce banky oprávnené, okrem iného, požadovať predčasné splatenie dotknutých úverov. Z celkovej čiastky dlhodobých úročených úverov a pôžičiek k 31. decembru 2015 v hodnote 7 702 tisíc eur (k 31. decembru 2014: 8 631 tisíc eur) predstavujú dotknuté úvery (t.j. úvery, pri ktorých Skupina k 31. decembru 2015 ani k 31. decembru 2014 neplnila predpísané finančné ukazovatele) čiastku 7 460 tisíc eur (k 31. decembru 2014: 8 192 tisíc eur), pričom v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva by mali byť zostatky týchto dotknutých úverov vykázané ako krátkodobé záväzky. Z tohto dôvodu sú k 31. decembru 2015 dlhodobé úročené úvery a pôžičky nadhodnotené a krátkodobé úročené úvery a pôžičky podhodnotené o 7 460 tisíc eur (k 31. decembru 2014: 8 192 tisíc eur).

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou dopadov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Skupiny k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva prijatými v EÚ.

Zdôraznenie skutočností

Bez ďalšieho vplyvu na náš názor tiež upozorňujeme na poznámku č. 12 ku konsolidovanej účtovnej závierke, ktorá uvádza bližšie informácie o súčasnej finančnej situácii Skupiny. Schopnosť Skupiny pokračovať nepretržite vo svojej činnosti závisí od úspešnej realizácie podnikateľského plánu a dostupnosti likvidity poskytovanej zo strany financujúcich bánk. Dostupnosť likvidity je pritom závislá od plnenia úverových podmienok a ďalších ukazovateľov dohodnutých s financujúcimi bankami. Tieto podmienky naznačujú existenciu významnej neistoty o schopnosti Skupiny pokračovať nepretržite vo svojej činnosti.

30. júna 2016

Bratislava, Slovenská republika



Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Dalimil Draganovský
Licencia SKAU č. 893