

Správa nezávislého audítora

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti STRIP, a.s. Košice:

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti STRIP, a.s. Košice („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, s výnimkou dopadov skutočností opísaných v odsekoch Základ pre podmienený názor č. 1 a 2 a dopadov skutočností na zostatky predchádzajúceho obdobia opísaných v odseku Základ pre podmienený názor č. 3, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

1. Ako je podrobnejšie uvedené v účtovnej závierke, hodnota iných pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám uvedených v súvahe na riadku 059 dosahuje k 31. decembru 2016 čiastku 10 144 tisíc eur (k 31. decembru 2015: 10 118 tisíc eur) a zahŕňa pohľadávku voči materskej spoločnosti KYKLOP, a.s. v celkovej hodnote 2 079 tisíc eur (k 31. decembru 2015: 2 079 tisíc eur). 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 2016 aj k 31. decembru 2015 podhodnotená o 2 079 tisíc eur.
2. Ako je podrobnejšie uvedené v účtovnej závierke, finančné investície v dcérskych spoločnostiach Spoločnosti ocenených metódou vlastného imania dosahujú k 31. decembru 2016 celkovú hodnotu 3 755 tisíc eur (k 31. decembru 2015: 5 009 tisíc eur). Hodnota dcérskej spoločnosti KOVOSTROJ, a.s. Dobšiná, ktorá je zahrnutá v hodnote finančných investícií v čiastke 3 690 tisíc eur (k 31. decembru 2015: 2 835 tisíc eur) pozostáva najmä z hodnoty nevyužívaného majetku vlastneného touto dcérskou spoločnosťou. Podľa nášho názoru je k tomuto nevyužívanému majetku potrebné vykázat' dodatočnú opravnú položku, avšak vzhľadom na skutočnosť, že sa jedná o majetok, pre ktorý neexistuje aktívny sekundárny trh, nemohli sme prostredníctvom auditorských postupov získať primerané uistenie týkajúce sa výšky dodatočnej opravnej položky k tomuto majetku. Z uvedeného dôvodu je podľa nášho názoru nadhodnotená aj hodnota investície v dcérskej spoločnosti KOVOSTROJ, a.s. Dobšiná, avšak vzhľadom na uvedené okolnosti sme nemohli prostredníctvom auditorských postupov získať primerané uistenie týkajúce sa čiastky, o ktorú je k 31. decembru 2016 a tiež k 31. decembru 2015 potrebné upraviť hodnotu predmetnej finančnej investície v účtovnej závierke Spoločnosti.
3. Ako je podrobnejšie uvedené v účtovnej závierke, k 31. decembru 2015 Spoločnosť nesplnila určité finančné ukazovatele obsiahnuté v úverovej zmluve. Na základe úverovej zmluvy bola banka oprávnená, okrem iného, požadovať predčasné splatenie úveru. Z tohto dôvodu mali byť dlhodobé úvery vykázané k 31. decembru 2015 v súvahe na riadku 121 (Dlhodobé bankové

úvery) v sume 7 506 tisíc eur vykázané ako krátkodobé úvery v súvahe na riadku 139 (Bežné bankové úvery) a náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci k 31. decembru 2015 bol preto modifikovaný. Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci k 31. decembru 2016 je tiež modifikovaný z dôvodu vplyvu vyššie uvedenej skutočnosti na porovnateľnosť zostatkov bežného a predchádzajúceho obdobia.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISAs“). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Významná neistota ohľadom nepretržitého trvania činnosti spoločnosti

Upozorňujeme na poznámku č. 15 k účtovnej závierke, ktorá uvádza bližšie informácie o súčasnej finančnej situácii Spoločnosti. Schopnosť Spoločnosti 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 ohľadne schopnosti Spoločnosti pokračovať nepretržite vo svojej činnosti. Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť ďalej modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa ISAs vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa ISAs, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.



Building a better
working world

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

30. júna 2017

Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.

Licencia SKAU č. 257

Ing. Dalimil Draganovský, štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 893