

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti ZTS SABINOV , akciová spoločnosť SABINOV.

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti ZTS SABINOV a.s. SABINOV („spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, 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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti ZTS SABINOV a.s. SABINOV k 31. decembru 2017 a , výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona o účtovníctve č.431/2002.Z.z. v znení neskorších predpisov / ďalej len „zákon o účtovníctve“/

Základ pre podmienený názor

Zdôvodnenie podmieneného názoru audítora je uvedené v odstavci Významná neistota a týka sa nepretržitého pokračovania v činnosti spoločnosti a v odstavci Iná skutočnosť.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z.z. 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. Som presvedčená že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti

Účtovná jednotka v predchádzajúcich obdobiach účtovných rokov 2015 až 2017 vykázala nasledovné hodnoty účtovných strát pred zdanením . Rok 2015 to bolo - 203.209 EUR, v roku 2016 to bola strata -1.359.259 EUR a v aktuálnom auditovanom roku 2017 to bola účtovná strata pred zdanením -524.532 EUR / viď. R. 56 Výkazu ziskov a strát / a to aj napriek doplnkovému zdroju príjmu v tomto roku z predaja nehnuteľností a pozemkov v celkovej sume 641.290 EUR.

Tento nepriaznivý fakt je spôsobený stratou trhov spoločnosti hlavne z tretích krajín, na ktorých obnove spoločnosť neustále pracuje.

V roku 2017 spoločnosť vykázala krátkodobé pohľadávky z obchodného styku /r.53 Súvahy/ V sume celkom 2.146.409 EUR, z čoho sú 478.874 EUR opravné položky , teda hodnoty pohľadávok, ktorých vymáhanie a zaplatenie je ohrozené , z čoho vyplýva , že hodnota dobytých pohľadávok netto predstavuje hodnota 1.667.535 EUR. Oproti tomu spoločnosť vykazuje záväzky celkom / r. 101 Súvahy/ v hodnote až 4.178.641 EUR. Aj napriek tejto nepriaznivej situácii stále spoločnosť vlastní dostatok aktív aj keď s dlhšou dobou likvidity a neustále cieľavedomo pracuje na svojej konkurencie schopnosti v oblasti výroby a tiež aktívne vyhľadáva nové obchodné príležitosti , nových odberateľov a zákazníkov, ktorí budú so službami a výrobkami spoločnosti spokojní. Spoločnosť smeruje k čo najkratšej lehote prekvenutia tejto nepriaznivej situácie. Spoločnosť v poznámkach túto skutočnosť nepopísala Komunikácia s vedením spoločnosti je v audítorskej dokumentácii.

Iná skutočnosť

Spoločnosť v máji roku 2018 podala dodatočné daňové priznania za predchádzajúce tri účtovné obdobia. Spoločnosť upravovala len daňovú povinnosť účtovníctvo spoločnosti zostalo nezmenené.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní môjho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor.

Popis je definovaný v odseku Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti a v odseku Iná skutočnosť .

Pri plánovaní a v priebehu auditu som identifikovala okrem iných aj riziko, a to :

Ocenenie, vyradenie a zaúčtovanie predávaného dlhodobého hmotného majetku odpisovaného v spoločnosti - účet 021 budovy a stavby a účet 031 pozemky v správnej výške a v správnom čase, ako aj správnosť zaúčtovania výnosov z predaja predmetného majetku.

Vid' Poznámky k účtovnej závierke , tabuľka bežné účtovné obdobie stĺpec b Pozemky úbytky 6.125 EUR a stĺpec c Stavby úbytky 283.574 EUR.

Výnosy z predaja tohto majetku boli uvedené v predchádzajúcom texte, predstavujú sumu 641.290 EUR, /súčasť riadku 08 VZS/.

Zamerala som sa na túto oblasť z dôvodu správnej identifikácie predaného majetku ako stavieb tak aj pozemkov, s dôrazom na vyradenie predaného majetku a zaúčtovanie výnosov v správnej výške a v správnom účtovnom období. Moje audítorské postupy zahŕňali okrem iného aj testovanie vlastníctva predávaných nehnuteľností a pozemkov ku dňu predaja, testovanie evidencie na kartách majetku predávaných nehnuteľností a pozemkov Testovanie vyradzovacích protokolov predávaného majetku, odberateľských faktúr, ako aj zmlúv, ktoré sú pre účely predaja majetku relevantné .

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu 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

Mojou 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 medzinárodných audítorských štandardov 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 medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti 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 audítorské 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 audítorských 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 správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania 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 sme počas nášho auditu zistili.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujem vyhlásenie o tom, že som splnila príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujem s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na moju nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach. Zo skutočností

komunikovaných osobám povereným spravovaním určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu.

Tieto záležitosti opíšem v mojej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevylučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodnem, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

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. Môj 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 mojimi poznatkami, ktoré som získala 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 môjho názoru :

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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.

Ďalšie požiadavky na obsah správy audítora v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

Vymenovanie a schválenie audítora

Za štatutárneho audítora som bola vymenovaná štatutárnym orgánom spoločnosti dňa 29.6.2017 na základe môjho schválenia valným zhromaždením spoločnosti dňa 29.6.2017. Celkové neprerušené obdobie mojej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky (predĺžení obdobia, na ktoré som bola pôvodne vymenovaná) a mojich opätovných vymenovaní za štatutárneho audítora predstavuje dva roky. Toto je druhé obdobie výkonu auditu v tejto akciovej spoločnosti.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre Výbor pre audit

Môj názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre Výbor pre audit spoločnosti, ktorú som vydala v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy .

Neaudítorské služby

Neboli poskytované zakázané neaudítorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu sme zostali nezávislí od spoločnosti.



Prešov, 22.5.2018

Ing. Mgr. Vadinová Hedviga
Štatutárny audítor
Prostejovská 103
08001 Prešov
Licencia UDVA č.479