

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z auditu účtovnej závierky

a

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

pre akciovú spoločnosť

STRIP, a.s. Košice

za rok 2018

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

určená akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti STRIP, a.s. Košice (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, 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 odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2018 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. Spoločnosť vykázala v účtovnej závierke na riadku 059 Súvahy (Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám) čiastku vo výške 9.953 tisíc EUR (k 31. decembru 2017: 9.804 tisíc EUR). Súčasťou tejto sumy je pohľadávka voči materskej spoločnosti KYKLOP, a.s. v celkovej hodnote 2.079 tisíc EUR (k 31. decembru 2017: 2.079 tisíc EUR). Vychádzajúc z dohodnutých podmienok Zmluvy o postúpení pohľadávky z 15. decembra 2011 existuje riziko, že Spoločnosť nebude schopná v dohľadnej dobe túto pohľadávku zinkasovať, pričom toto riziko nebolo v účtovnej závierke Spoločnosti zohľadnené. Podľa nášho názoru je opravná položka k tejto pohľadávke k 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017 podhodnotená o 2.079 tisíc EUR.
2. Spoločnosť vykázala v účtovnej závierke finančné investície v dcérskych účtovných jednotkách ocenené metódou vlastného imania v čiastke 4.805 tisíc EUR (k 31. decembru 2017: 4.250 tisíc EUR), z toho finančná investícia v dcérskej účtovnej jednotke KOVOSTROJ a.s. Dobšiná je 4.741 tisíc EUR (k 31. decembru 2017: 4.185 tisíc EUR). Hodnota dcérskej spoločnosti KOVOSTROJ a.s. Dobšiná je bezprostredne ovplyvnená hodnotou nevyužívaného majetku, ktorého je vlastníkom. K tomuto majetku je potrebné, podľa nášho názoru, vytvoriť dodatočnú opravnú položku. S ohľadom na charakter nevyužívaného majetku, neboli sme schopní prostredníctvom audítorských postupov, vyčíslit' dodatočnú opravnú položku viažucu sa k nemu. Za účelom zrealizovania hodnoty dcérskej spoločnosti KOVOSTROJ a.s. Dobšiná je potrebné, podľa nášho názoru, vytvoriť súvisiace úpravy aj k predmetnej finančnej investícii. Nadväzujúc na vyššie uvedené, neboli sme schopní

spoločlivo odhadnúť výšku opravnej položky, ktorou by sa zrealnilo ocenenie tejto finančnej investície k 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017.

3. Ako je podrobnejšie uvedené v účtovnej závierke k 31. decembru 2018, Spoločnosť nespĺnila určité finančné ukazovatele obsiahnuté v úverovej zmluve. Úverujúca banka je oprávnená, okrem iného, požadovať predčasné splatenie úveru. Z tohto dôvodu mali byť dlhodobé úvery k 31. decembru 2018 uvedené na riadku 121 Súvahy (Dlhodobé bankové úvery) v sume 2.305 tis. EUR vykázané ako krátkodobé bankové úvery na riadku 139 Súvahy.

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 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 bod č. 15 k účtovnej závierke, v ktorom sa uvádzajú bližšie informácie o súčasnej finančnej situácii Spoločnosti. Schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti závisí od úspešnej realizácii podnikateľského plánu a dostupnosti likvidity poskytovanej zo strany financujúcich bánk. Dostupnosť likvidity je pritom závislá od plnenia úverových podmienok a ďalších ukazovateľov dohodnutých v úverovej zmluve. Tieto podmienky naznačujú existenciu významnej neistoty ohľadne schopnosti Spoločnosti pokračovať nepretržite vo svojej činnosti. Náš názor nie je z tohto dôvodu modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu 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 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 jednotlivo 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 spochybníť 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 audítorských 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.

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 2018 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. Ako je uvedené v bodoch 1 a 2 odseku Základ pre podmienený názor, k pohľadávke voči materskej spoločnosti KYKLOP, a.s. a k finančnej investícii v dcérskej spoločnosti KOVOSTROJ a.s. Dobšina je potrebné vykázat opravnú položku. Podľa nášho názoru informácie uvedené vo výročnej správe obsahujú významné nesprávnosti s ohľadom na výšku opravných položiek potrebných k tejto pohľadávke a finančnej investícii.

V Košiciach, dňa 12. júna 2019

TATRA-AUDIT, spol. s r.o.
Hroncova 2, 040 01 Košice
Licencia SKAU č. 60




Ing. Gabriela Pituchová
štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 413