

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z auditu účtovnej závierky

a

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

pre akciovú spoločnosť

KOVOSTROJ a.s. Dobšiná

za rok 2018

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

určená akcionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti KOVOSTROJ a.s. Dobšiná (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvažu 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 dlhodobý hmotný majetok v celkovej hodnote 13.842 tisíc EUR (k 31. decembru 2017: 13.848 tisíc EUR) a zásoby v celkovej hodnote 3.890 tisíc EUR (k 31. decembru 2017: 5.026 tisíc EUR). Súčasťou hodnoty dlhodobého hmotného majetku sú okrem iného i dlhodobo nevyužívané zariadenia v celkovej hodnote k 31. decembru 2018 v sume 10.235 tisíc EUR (k 31. decembru 2017: 10.259 tisíc EUR) a súčasťou celkových zásob prezentovaných k 31.12.2018 sú (okrem iného) náhradné diely viažuce sa k nevyužívaným zariadeniam v hodnote 431 tisíc EUR (k 31. decembru 2017: 431 tisíc EUR). K nevyužívaným zariadeniam, vrátane súvisiacich náhradných dielov, je potrebné, podľa nášho názoru, vykázat' dodatočnú opravnú položku. Vzhľadom k tomu, že sa jedná o zariadenia, pre ktoré neexistuje aktívny sekundárny trh, neboli sme schopní prostredníctvom audítorských postupov, vyčíslit' výšku dodatočnej opravnej položky viažucej sa k týmto nevyužitým zariadeniam a súvisiacim náhradným dielom.
2. Ako je podrobnejšie uvedené v bode 11 Poznámok, Spoločnosť čerpá časť termínovaného a revolvingového úveru poskytnutého skupine STRIP, a.s. Košice formou vnútroskupinového úveru od materskej spoločnosti. Skupina STRIP, a.s. Košice nespĺnila k 31. decembru 2018 určité finančné ukazovatele obsiahnuté v úverovej zmluve. Na základe úverovej zmluvy, kde Spoločnosť vystupuje ako spoludlžník, je banka oprávnená, okrem iného, požadovať predčasné splatenie úveru. Z tohto dôvodu by dlhodobé záväzky v rámci skupiny STRIP, a.s. Košice vykázané k 31. decembru 2018 v súvahe na riadku 108 (Dlhodobé záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám) v sume

3.784 tisíc EUR mali byť vykázané ako krátkodobé záväzky v súvahe na riadku 128 (Krátkodobé záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám).

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 názor.

Významná neistota ohľadom nepretržitého trvania činnosti spoločnosti

Upozorňujeme na bod č. 11 Poznámok, 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. Naš 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- 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 uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

V Košiciach, dňa 10.05.2019



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

Ing. Gabriela Pituchová
štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 413