



Ing. Mgr.  
VADINOVÁ Hedviga  
štatutárny audítor

Správa  
o overení účtovnej závierky a VS  
za účtovné obdobie  
roka 2018  
v spoločnosti  
ZTS Sabinov a.s.  
Hollého 27, SABINOV

Prostejovská 103  
080 01 Prešov

Tel.: 00421905 603247

Bankové spojenie:

IČO: 312902  
DIČ: 1032250571  
IČ DPH : SK 1032250571

VUB PREŠOV  
SK0902000000001194047  
E mail. [eduko@eduko.sk](mailto:eduko@eduko.sk)

Web: [eduko@eduko.sk](http://eduko@eduko.sk)

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu akciovej spoločnosti ZTS Sabinov, a.s.

## Správa z auditu účtovnej závierky

### Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti ZTS Sabinov, a.s. so sídlom Hollého 27, 083 30 Sabinov („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, okrem neúplného zverejnenia informácií a informácií, na ktoré sa odvoláva odsek 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 o účtovníctve č.431/2002.Z.z. v znení neskorších predpisov / ďalej len „zákon o účtovníctve“/

### Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka niekoľko účtovných období za sebou vykazuje záporný výsledok hospodárenia /viď www. registeruz.sk za predmetné roky r.100 Súvahy a r.61 VZS/, čo sa už prejavilo aj v negatívnej štruktúre a pomere záväzkov a pohľadávok a vychádza to z neplnenia stanoveného výrobného a realizačného plánu. Tento nepriaznivý fakt bol a je spôsobený stratou trhov spoločnosti hlavne z tretích krajín, na ktorých obnove spoločnosť neustále intenzívne pracuje a hľadá nových zákazníkov pre svoje výrobky a služby.

### Prehľad dosiahnutých strát za jednotlivé roky

ROK	VH po zdanení
2015	- 242.705 EUR
2016	- 1.308.831 EUR
2017	- 135.763 EUR
2018	- 673.692 EUR

Táto situácia môže naznačovať, že existuje neistota, ktorá môže vyvolať pochybnosti o schopnosti spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

V účtovnej závierke sa nezverejňujú adekvátne informácie o tejto záležitosti.

Zverejnené poznámky spoločnosti v registri účtovných závierok za rok 2018 v bode E písmeno a/ definujú zostavenie účtovnej závierky za predpokladu, že bude spoločnosť nepretržite pokračovať v svojej činnosti a odvolávajú sa na podnikateľský zámer, ktorý nie je zverejnený ako príloha poznámok.

Aj napriek tejto nepriaznivej situácii spoločnosť stále vlastní aktíva, aj keď s dlhšou dobou likvidity a v podnikateľskom pláne prezentuje realizáciu nových možností výnosov pre budúce obdobie, aby mohla nepretržite pokračovať v svojej činnosti a stabilizovať svoju finančnú situáciu.

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 presvedcena ze auditorske dokazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

### **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.

#### **1. Opis najzávažnejších posúdených rizík :**

**1A/ Pohľadávky - existencia a tvorba opravných položiek k nim**

**1B/ Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti**

#### **2. Reakcia na identifikované riziká uvedené v bode 1**

##### **K bodu 1A/**

Overili sme evidenciu a účtovanie pohľadávok, overili sme úhrady a otvorené položky v rámci inventarizačných zostatkov po prvotných dokladoch ako aj po odberateľoch.

Externými potvrdeniami s dôrazom na pohľadávky voči odberateľom nad 50.000 EUR sme overili ich existenciu a vymáhateľnosť. Overili sme reálne úhrady pohľadávok v novom účtovnom období. Overili sme tvorbu opravných položiek k neuhradeným pohľadávkam a pohľadávkam v konkurze s vplyvom na účtovníctvo aj na ich daňové premietnutie v transformácii VH na základ dane.

Dlhodobé pohľadávky spoločnosť nevlasťní. Krátkodobé pohľadávky v brutto hodnote predstavujú k 31.12.2018 hodnotu 2.190.616 EUR/ vid' r.53 Súvahy. Hodnota opravných položiek u pohľadávok po termíne splatnosti, v konkurze a s ohrozeným vymáhaním dlhu predstavuje hodnotu 650.508 EUR, čo je 29,7% všetkých pohľadávok. Netto hodnota pohľadávok k 31.12.2018 predstavuje sumu 1.540.108 EUR.

##### **K bodu 1B/**

Štatutárni zástupcovia spoločnosti a manažment spoločnosti vyvíjajú intenzívne úsilie na získanie nových obchodných a výrobných aktivít ako aj ich úspešnú realizáciu za účelom zabezpečenia rozvoja a dostatočných finančných zdrojov pre spoločnosť a predpokladu minimálne splnenia plánu stanoveného v podnikateľskom zámere spoločnosti v roku 2019. Podnikateľský zámer tvorí prílohu auditorskej správy.

Ďalšie informácie k tejto téme sú v odseku Základ pre podmienený názor.

#### **Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku**

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom EÚ 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.
- Oboznámujeme 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 majú 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 nevyklučuje, 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. Mój 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 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.

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 29.6.2018 na základe môjho schválenia valným zhromaždením spoločnosti dňa 29.6.2018. Celkové neprerušené obdobie mojej zmluvy, vrátane predchádzajúcich obnovení zmluvy (predĺžení obdobia, na ktoré som bola pôvodne vymenovaná) a mojich opätovných vymenovaní za štatutárneho audítora predstavuje tri roky. Toto je tretie obdobie výkonu auditu v tejto akciovej spoločnosti.

### Konzistentnosť s dodatočnou správou pre Výbor pre audit

Môj názor štatutárneho 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, 30.4.2019

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

