

**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 2019**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

určená akcionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti KOVOSTROJ a.s. Dobšiná

### I. Správa z auditu účtovnej závierky

#### Podmienový názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti KOVOSTROJ a.s. Dobšiná (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvažu k 31. decembru 2019, 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 vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2019 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 14.332 tisíc EUR (k 31. decembru 2018: 13.842 tisíc EUR) a zásoby v celkovej hodnote 4.125 tisíc EUR (k 31. decembru 2018: 3.890 tisíc EUR). Súčasťou hodnoty dlhodobého hmotného majetku sú okrem iného i dlhodobo nevyužívané zariadenia v celkovej hodnote k 31. decembru 2019 v sume 10.235 tisíc EUR (k 31. decembru 2018: 10.235 tisíc EUR) a súčasťou celkových zásob prezentovaných k 31.12.2019 sú (okrem iného) náhradné diely viažuce sa k nevyužívaným zariadeniam v hodnote 430 tisíc EUR (k 31. decembru 2018: 430 tisíc EUR). K nevyužívaným zariadeniam, vrátane súvisiacich náhradných dielov, je potrebné, podľa nášho názoru, vykázať dodatočnú opravnú položku. Vzhľadom k tomu, že sa jedná o zariadenia, pre ktoré neexistuje aktívny sekundárny trh, neboli sme schopní prostredníctvom audítorských postupov, vyčísliť 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 vnútro skupinového úveru od materskej spoločnosti. Skupina STRIP, a.s. Košice nespĺnila k 31. decembru 2019 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 2019 v súvahe na riadku 108 (Dlhodobé záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám) v sume 3.091 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 podmienený 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.

#### 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 nesprávnej 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 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 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.

## II. 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 2019 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 sme nezistili ďalšie zistenia, okrem tých, ktoré sú uvedené v časti I. tejto správy.

V Košiciach, dňa 30. júna 2020



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

Ing. Gabriela Pituchová  
kľúčový štatutárny audítor  
licencia SKAU č. 413