

**Správa nezávislého audítora
o overení účtovnej závierky
k 31. decembru 2009**

Potravinoprojekt, a.s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

štatutárnemu orgánu a akcionárom spoločnosti

POTRAVINOPROJEKT a.s.

za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2009

Uskutočnili sme audit pripojenej riadnej účtovnej závierky POTRAVINOPROJEKT a.s. za rok 2009, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2009, súvisiaci výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a poznámky vrátane prehľadu významných účtovných pravidiel.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu

Predstavenstvo spoločnosti zodpovedá za zostavenie a vernú prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania. Súčasťou tejto zodpovednosti je návrh, zavedenie a udržiavanie vnútornej kontroly relevantnej pre zostavenie a prezentácie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu, alebo chyby, výber a uplatňovanie vhodných účtovných pravidiel a uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade so slovenským zákonom o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočňovanie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch uvedených v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu, alebo chyby. Pri ohodnotení tohto rizika audítor zvažuje vnútornú kontrolu relevantnú pre zostavenie a vernú prezentáciu účtovnej závierky, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť vnútornej kontroly účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných pravidiel a zhodnotenie primeranosti významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočné a vhodné ako východisko pre náš názor.

V súčasnosti voči spoločnosti POTRAVINOPROJEKT a.s. vedie Československá obchodní banka, a.s. súdny spor na zaplatenie 1 520 139,- euro. Posledný bankový výpis doručila ČSOB k 31.12.2003. Ďalšie výpisy z účtu ani na našu výzvu pre potvrdenie debetného zostatku na bankovom účte vedeného na POTRAVINOPROJEKT a.s., na základe ktorého ČSOB podala žalobu, nám banka doteraz nedoručila. Zostávajúcu výšku záväzku voči ČSOB je možné overiť len na uznesenie Krajského súdu v Bratislave zo dňa 9.6.2005 č.k. 84 Cb 37/99-243.

Tento záväzok spoločnosť eviduje v krátkodobých záväzkoch na riadku 114 súvahy. Zároveň bol účtovaný ako prefaktúracia voči spoločnostiam, ktorým bol úver poskytnutý, t.j. do krátkodobých pohľadávok na riadok 048 súvahy. Na tieto pohľadávky spoločnosť opravné položky nevytvárala.

Právny stav sporu je uvedený v poznámkach k účtovnej závierke.

Názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností uvedených v predchádzajúcich odsekoch, účtovná závierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti POTRAVINOPROJEKT a.s. k 31. decembru 2009 a výsledok jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve a slovenskými postupmi účtovania.

V Bratislave, 2. februára 2010

Audítorská spoločnosť
AUDIT Partner, s.r.o.
Licencia SKAu č.279



Zodpovedný audítor
Ing. Jana Reháková
číslo dekrétu SKAu 810