

TORY CONSULTING, A.S.

VÝROČNÁ SPRÁVA

2016

OBSAH

1.	Profil spoločnosti	2
2.	Základné údaje o spoločnosti	2
2.1.	Orgány spoločnosti	3
2.2.	Základná organizačná štruktúra	3
3.	Hodnotenie roka 2016	4
3.1.	Postavenie spoločnosti na trhu a realizácia projektov	4
3.2.	Hodnotenie hospodárskeho vývoja a finančnej situácie za rok 2016	5
3.2.1.	Vývoj objemu a štruktúry výnosov a nákladov	5
3.2.2.	Vývoj objemu a štruktúry majetku a finančných zdrojov	8
3.2.2.1.	Aktíva	8
3.2.2.2.	Pasíva	9
3.2.2.3.	Vzťah medzi majetkom a zdrojmi jeho krytia	10
3.3.	Významní dodávatelia a odberatelia	12
3.4.	Zamestnanosť v spoločnosti	12
3.5.	Investície a opravy	13
3.6.	Iné dôležité údaje	14
4.	Hlavné zámary spoločnosti v roku 2017	14
5.	Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku 2016	14
6.	Účtovná závierka za rok 2016	14

1. PROFIL SPOLOČNOSTI

TORY CONSULTING, akciová spoločnosť, so sídlom v Košiciach, bola založená v roku 1997 a v súčasnosti patrí k najvýznamnejším SAP poradenským spoločnostiam a implementačným partnerom SAP v regióne.

Spoločnosť poskytuje komplexnú metodickú podporu systémov SAP v rozsahu všetkých používaných modulov SAP ERP.

Aplikačné vývojové centrum v Košiciach vyvíja firemno-hospodárske aplikácie a internetové riešenia pre klientov doma i v zahraničí.

Projekty realizované spoločnosťou sú zamerané na pokrytie všetkých procesov organizácie, vrátane požiadaviek na integráciu procesov SAP a non SAP systémov. Úspech našich projektov je založený na využívaní „best practices“ v odvetví, využívaní funkcionalít systému SAP a otvorenosti k všetkým požiadavkám zákazníkov.

2. ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI

Obchodné meno	TORY CONSULTING, a.s.
Sídlo spoločnosti	Slovenskej jednoty 10, Košice
IČO:	36174777
IČ DPH:	SK 2020043016
Deň vzniku	26.5.1997
Právna forma	Akciová spoločnosť
Obchodný register	Okresného súdu Košice I
Oddiel	SA, vložka 879/V

Predmet činnosti	- poradenstvo a školiaca činnosť v oblasti výpočtovej techniky - poskytovanie software, predaj hotových programov na základe zmlúv s autorom - dodávky a poradenské služby v oblasti programov na spracovanie dát - automatizované spracovanie dát - poknikateľské poradenstvo - poradenstvo a konzultačná činnosť v oblasti automatizovaného spracovania údajov
-------------------------	--

2.1. ORGÁNY SPOLOČNOSTI

Predstavenstvo spoločnosti

Predseda predstavenstva
Podpredseda predstavenstva
Člen predstavenstva

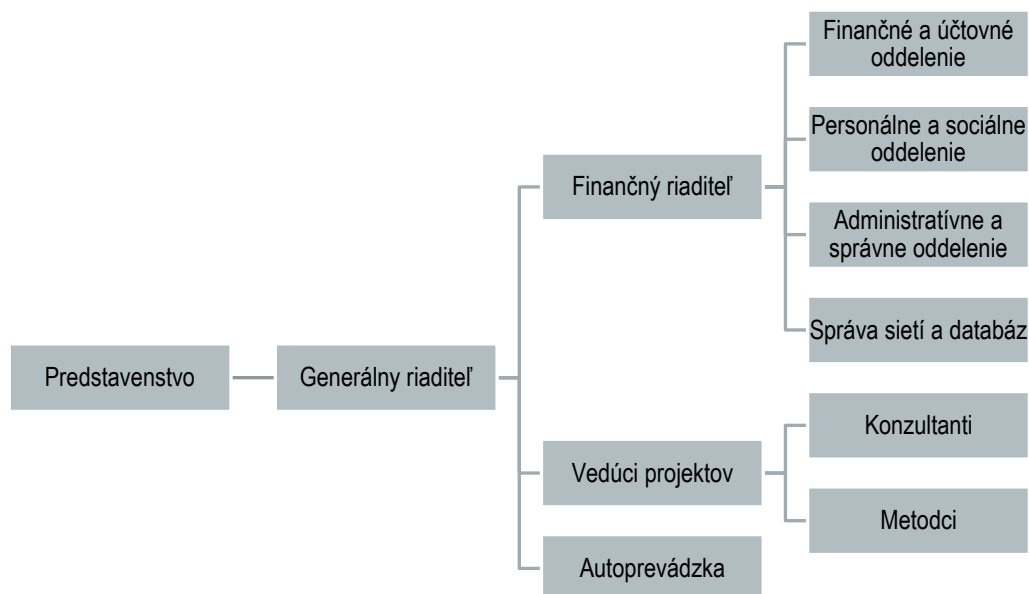
RNDr. Roman Kekeňák
Ing. Jozef Mražík, CSc.
Ing. Pavol Beniač

Dozorná rada spoločnosti

Predseda dozornej rady
Členovia dozornej rady

Ing. Jarmila Pavelková
Božena Mražíková
Silvia Kekeňáková

2.2. ZÁKLADNÁ ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA



3. HODNOTENIE ROKA 2016

3.1. POSTAVENIE SPOLOČNOSTI NA TRHU A REALIZÁCIA PROJEKTOV

Hlavnou náplňou spoločnosti je realizácia projektov zameraných na implementáciu SAP v rôznych typoch organizácií s množstvom špecifických procesov. Spoločnosť zabezpečuje metodickú podporu systémov SAP v produkčnej prevádzke najmä identifikáciou kritických miest spracovania informácií relevantných pre riadenie spoločnosti a návrhom riešení, ktoré výrazne podporujú efektívnosť riadenia.

V roku 2016 boli realizované projekty, ktorých úspešné pokračovanie sa predpokladá aj do budúcnosti.

Projekty 2016

Zákazník	Popis projektu
VSD	Aplikačná podpora
CS SR	Aplikačná podpora
MF SR	ESO – rozvoj, aplikačná podpora
MF SR	ISUF – informačný systému účtovníctva fondov, rozvoj a aplikačná podpora
MF SR	JÚŠ – jednotné účtovníctvo štátu, rozvoj a aplikačná podpora
MDVaRR	Aplikačná podpora
MH SR	Aplikačná podpora
MŠVVaŠ SR	Aplikačná podpora
MZV SR	Aplikačná podpora
MO SR	Podpora a rozvoj
MPRV SR	Podpora a rozvoj
MŽP SR	Aplikačná podpora
ZSSK CARGO	Metodická podpora, rozvoj produktov SAP
ŽSR	Metodická podpora, rozvoj produktov SAP
ZSSK	Metodická podpora, rozvoj produktov SAP
AC KSK,NSK, BBSK	Rozvoj a aplikačná podpora
VSE HOLDING	Aplikačná podpora
UPJŠ	Lektorské a konzultačné služby – IS JÚŠ
ZP Dôvera	Aplikačná podpora
ÚV SR	Aplikačná podpora
MS SR	Aplikačná podpora

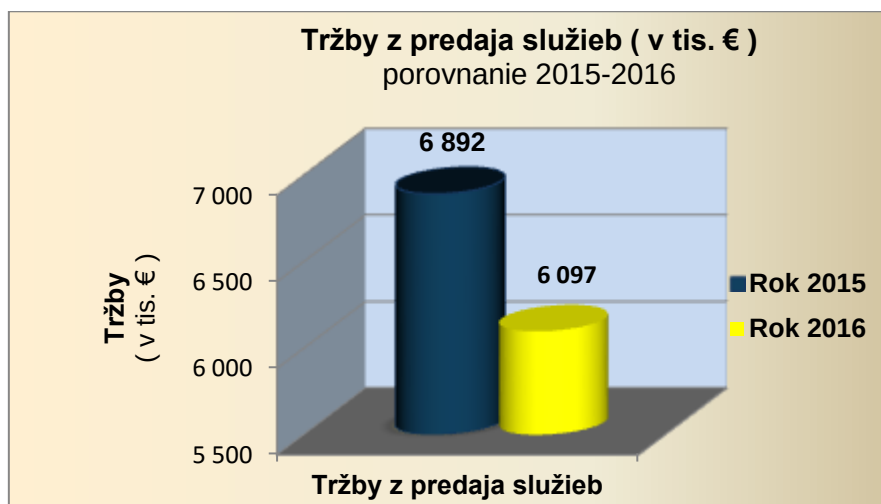
3.2. HODNOTENIE HOSPODÁRSKEHO VÝVOJA A FINANČNEJ SITUÁCIE ZA ROK 2016

3.2.1. VÝVOJ OBJEMU A ŠTRUKTÚRY VÝNOSOV A NÁKLADOV

Označenie	Text	ROK		ROK		Index
		2 016		2 015		vývoja
		(€)	%	(€)	%	16/15
*	Čistý obrat (časť účt. Tr. 6 podľa zákona)	6 097 393	100,00	6 892 023	100,00	0,88
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet	6 112 757	100,25	6 919 597	100,40	0,88
III.	Tržby z predaja služieb	6 097 393		6 892 023		
VI.	Tržby z predaja DNM, DHM a materiálu	240		2 420		
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	15 124		25 154		
**	Náklady na hospodársku činnosť	6 059 671	99,38	6 275 350	91,05	0,97
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	128 439		100 001		
D.	Služby	638 543		649 743		
E.	Osobné náklady súčet	5 141 477		5 372 743		
E.1.	Mzdové náklady	4 168 646		4 478 163		
3.	Náklady na sociálne poistenie	901 404		826 863		
4.	Sociálne náklady	71 427		67 717		
F.	Dane a poplatky	7 239		6 651		
G.	Odpisy a opravné položky k DNMa DHM	111 671		100 953		
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	32 302		45 259		
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	53 086	0,87	644 247	9,35	0,08
*	Pridaná hodnota	5 330 411	87,42	6 142 279	89,12	0,87
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu	32 290	0,53	28 719	0,42	1,12
IX.	Výnosy z DFM súčet	25 167		28 135		
X.	Výnosy z KFM súčet	4 232				
XI.	Výnosové úroky	2 891		573		
XII.	Kurzové zisky			11		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu	10 411	0,17	1 532	0,02	6,80
N.	Nákladové úroky	6 400		0		
O.	Kurzové straty	2		45		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť	4 009		1 487		
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	21 879	0,36	27 187	0,39	0,80
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	74 965	1,23	671 434	9,74	0,11
R.	Daň z príjmov	21 622		153 602		
R.1.	Daň z príjmov splatná	17 881		152 621		
2.	Daň z príjmov odložená	3 741		981		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	53 343	0,87	517 832	7,51	0,10

Spoločnosť dosiahla v roku 2016 **celkové výnosy vo výške 6.145.047 €**, ktoré medziročne klesli o 803.269,00 € teda na úroveň 88,44% oproti predchádzajúcemu roku. Najväčší podiel na poklese výnosov mali výnosy z predaja služieb, ktorých hodnota bola 6.097.393,00 € a medziročne klesli o 794.630,00 € t.j. o 11,53% **Tržby z predaja služieb** predstavujú významný finančný ukazovateľ s **99,22%** podielom na celkových výnosoch spoločnosti.

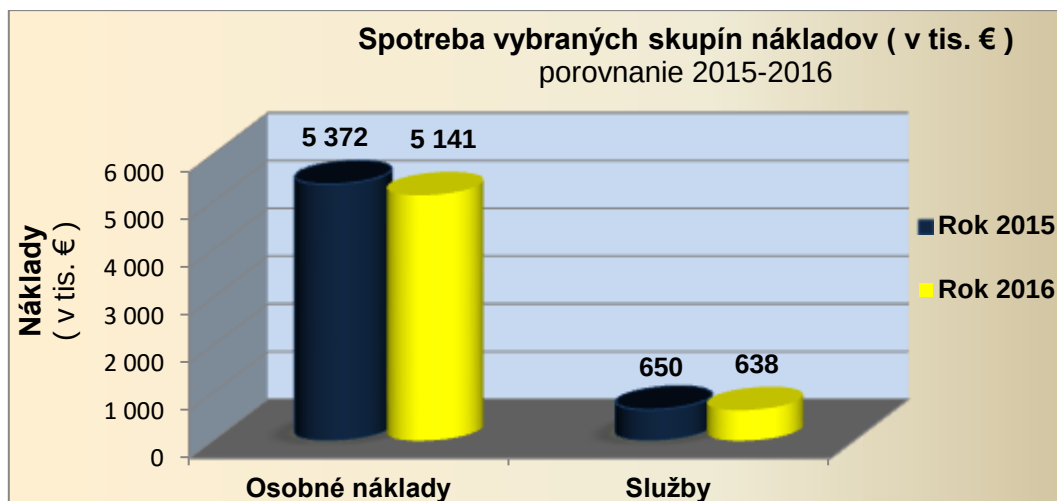
Podiel **ostatných výnosov** na celkových výnosoch spoločnosti je **0,78 %**.



Na dosiahnutie výnosov spoločnosť vynaložila **náklady vo výške 6.070.082,00 €**, ktoré medziročne poklesli o 206.800,00 € teda na úroveň 96,10 % oproti predchádzajúcemu roku.. Tento pokles bol spôsobený najmä poklesom **osobných nákladov**, ktorých výška bola 5.141.477,00 €, t.j. medziročne poklesli o 231.266,00 €. Ich podiel na celkových nákladoch spoločnosti je **84,70 %**. Osobné náklady zahŕňajú mzdové náklady, náklady na sociálne poistenie a sociálne náklady.

Druhou najväčšou položkou nákladov sú **služby**. Ich percentuálny podiel na celkových nákladoch je **10,52 %**. V roku 2016 dosahovali hodnotu 638.543 €, čo predstavuje pokles oproti roku 2015 o 1,72% t.j. o 11.200,00 €. Zahŕňajú náklady na opravy, cestovné náklady, náklady na reprezentáciu a ostatné služby.

Podiel **ostatných nákladov** na celkových nákladoch spoločnosti je **4,78%**. Tieto náklady medziročne v priemere vzrástli o 35.666,00€. Nákladové položky, ktoré v roku 2016 zaznamenali oproti roku 2015 nárast predstavujú odpisy, spotrebu materiálu a energií a nákladové úroky. Na nárast týchto nákladov má vplyv aj skutočnosť, že spoločnosť v roku 2016 kúpila budovu v ktorej sídli a na túto kúpu si zaobstarala aj externé zdroje financovania z čoho vznikajú nákladové úroky.



Hospodárskym výsledkom spoločnosti za rok 2016 je zisk. Jeho výška po zdanení je **53.343,00 €**, medziročne klesol o 464.489,00 €, teda o 89,70 %. Na pokles zisku má vplyv uzavretie menšieho objemu kontraktov. V roku 2017 sa však predpokladá zvýšenie objemu a naďalej priaznivý a stabilný vývoj spoločnosť.

Štruktúra výsledku hospodárenia

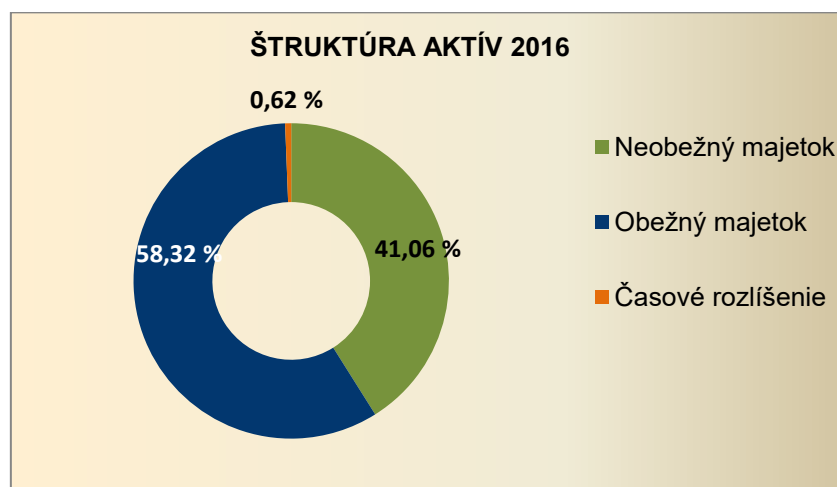
Položka	Rok 2016		Rok 2015	
	(€)	%	(€)	%
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	53 086	71%	644 247	96%
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	21 879	29%	27 187	4%
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	74 965	100%	671 434	100%
Daň z príjmov	21 622	29%	153 602	23%
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	53 343	71%	517 832	77%



3.2.2. VÝVOJ OBJEMU A ŠTRUKTÚRY MAJETKU A FINANČNÝCH ZDROJOV

3.2.2.1 AKTÍVA

Označenie	STRANA AKTÍV	ROK		ROK		Index
		2 016		2 015		vývoja
		(€)	%	(€)	%	16/15
	Spolu majetok	4 687 482	100,00	4 644 410	100,00	1,01
A.	Neobežný majetok	1 924 721	41,06	648 049	13,95	2,97
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok	1 610 940		238 457		
A.III.	Dlhodobý finančný majetok	313 781		409 592		
B.	Obežný majetok	2 733 602	58,32	3 971 171	85,50	0,69
B.I.	Zásoby	1 060		1 205		
B.II.	Dlhodobé pohľadávky	34 995		49 066		
B.III.	Krátkodobé pohľadávky	1 775 081		2 366 859		
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok	400 320		214 627		
B.V.	Finančné účty	522 146		1 339 414		
C.	Časové rozlíšenie	29 159	0,62	25 190	0,55	1,16
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé	824		36		
2.	Náklady budúcich období krátkodobé	28 335		25 154		



Majetok spoločnosti dosiahol k 31.12.2016 netto hodnotu **4 687 482 €**. Oproti minulému roku sa jeho hodnota zvýšila o 43 072 €, vplyvom nárastu neobežného majetku a ostatných aktív o 1 280 641 € a súčasnóm poklese obežného majetku o 1 237 569 €. Nárast neobežného majetku bol spôsobený najmä nárastom DHM. Spoločnosť v roku 2016 obstarala budovu a k nej prislúchajúce pozemky v mieste sídla spoločnosti v celkovej výške 1 450 000 €.

Neobežný majetok tvorí 41,06 % z celkových aktív. Pozostáva z dlhodobého hmotného majetku, ktorého obstarávacía cena je 2 481 270 € a zostatková hodnota k 31.12.2016 je 1 610 940 € a dlhodobého finančného majetku, ktorého hodnota je 313 781 €.

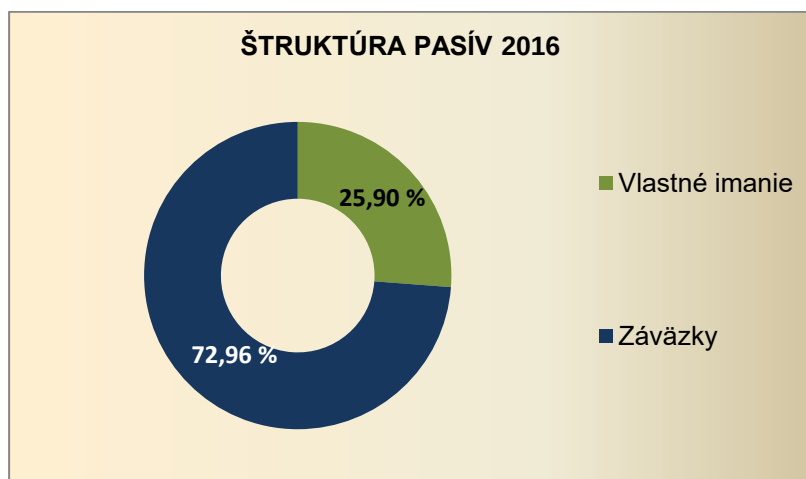
Obežný majetok tvorí 58,32 % z celkových aktív. Najväčší podiel na obežnom majetku tvoria krátkodobé pohľadávky v netto výške 1 775 081 €, čo je 64,94 % z obežného majetku. Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku dosiahli netto výšku 1 617 470 €, oproti roku 2015 poklesli o 583 613 €, čo je o 27 %. Druhou najväčšou položkou je krátkodobý finančný majetok

vo výške 400 320 €, ktorý medziročne vrástol o 185 693 €. Je to z dôvodu transformácie časti dlhodobého finančného majetku na krátkodobý, vzhľadom na blížiaci sa termín jeho vyplatenia. Ďalšou položkou sú finančné účty, kde došlo k výraznejšiemu poklesu ich hodnoty a to o 817.268 €. K poklesu finančných účtov došlo najmä z dôvodu vyplatenia dividend z minulých rokov.

Časové rozlíšenie tvorí 0,62 % hodnoty celkových aktív. Pozostáva z krátkodobých a dlhodobých nákladov budúcich období.

3.2.2.2. PASÍVA

Označenie	STRANA PASÍV	ROK		ROK		Index
		2 016		2 015		vývoja
		(€)	%	(€)	%	16/15
	Spolu vlastné imanie a záväzky	4 687 482	100,00	4 644 410	100,00	1,01
A.	Vlastné imanie	1 267 477	27,04	1 731 966	37,29	0,73
A.I.	Základné imanie	33 864		33 864		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy	6 772		6 772		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov +/-	1 173 498		1 173 498		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/-	53 343		517 832		
B.	Záväzky	3 420 005	72,96	2 912 444	62,71	1,17
B.I.	Dlhodobé záväzky	15 958		10 115		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery	1 242 855		0		
B.IV.	Krátkodobé záväzky	1 797 201		2 687 475		
B.V.	Krátkodobé rezervy	217 771		214 854		
B.VI.	Bežné bankové úvery	146 220		0		



Vlastné imanie tvorí 27,04 % z celkových pasív, čo je 1 267 477 €. Jeho hodnota medziročne klesla o 464 489 €, čo je o 27 %. K poklesu vlastného imania došlo v dôsledku poklesu zisku za bežné obdobie v porovnaní z predchádzajúcim obdobím. Vlastné imanie tvorí základné imanie, zákonné rezervné fondy, výsledok hospodárenia minulých rokov a výsledok hospodárenia bežného roka.

Závazky tvoria 72,96 % pasív. V roku 2016 dosiahli výšku 3 420 005 €, medziročne vzrástli o 507 561 €. Najväčší podiel na celkových záväzkoch majú krátkodobé záväzky, vo výške 1 797 201 € čo je 52,55 %. Ich hodnota oproti roku 2015 klesla o 890 274 €. Druhou najväčšou položkou je bankový úver, ktorý sa použil na financovanie obstarania DHM. Jeho zostatková hodnota k 31.12.2016 je 1 389 075 €. Na celkových záväzkoch sa podieľajú aj krátkodobé rezervy vo výške 217 771 € a dlhodobé záväzky vo výške 15 958 €.

3.2.2.3. VZŤAH MEDZI MAJETKOM A ZDROJMI JEHO KRYTIA

Spoločnosť naďalej dosahuje finančné výsledky, ktoré potvrdzujú jej „finančné zdravie“ teda stabilitu a predpokladajú jej priaznivý budúci vývoj. O stabilite firmy svedčí štruktúra finančných zdrojov firmy a racionálny vzťah medzi majetkom firmy a zdrojmi jeho krytia.

Dlhodobý majetok a dlhodobé zdroje

Položka	2 016	2 015
Dlhodobý majetok	1 960 540	697 151
Dlhodobé zdroje - vlastné	1 267 477	1 731 966
Dlhodobé zdroje - cudzie	1 258 813	10 115
Rozdiel	-565 750	-1 044 930
Charakter rozdielu	prekapitalizácia	prekapitalizácia

Vzhľadom na prekapitalizáciu môžeme hovoriť, že firma uprednostňuje stabilitu pred výnosom a dlhodobé zdroje používa aj na krytie krátkodobých aktív, čo zabezpečuje jej stabilitu na úkor rentability – ziskovosti.

Krátkodobý majetok a krátkodobé zdroje

Položka	2 016	2 015
Krátkodobý majetok	2 726 942	3 947 259
Krátkodobé zdroje	2 161 192	2 902 329
Rozdiel	565 750	1 044 930
Charakter rozdielu	ČPK	ČPK

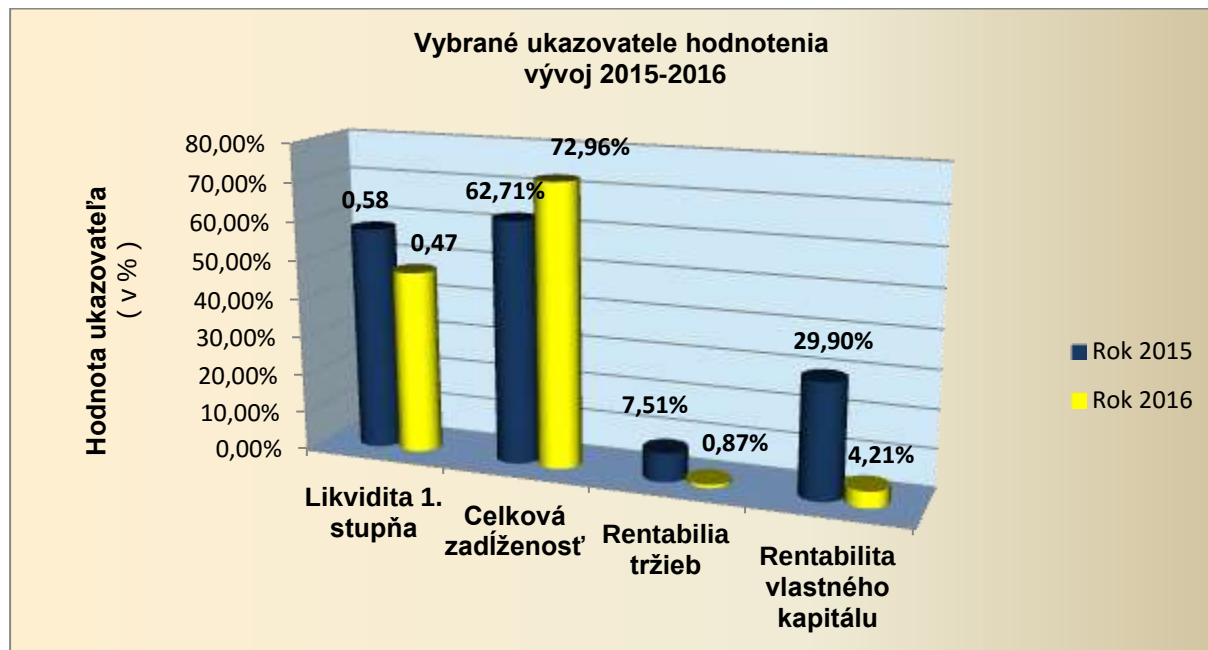
ČPK – čistý prevádzkový kapitál svedčí o likvidite podniku a jeho schopnosti hradiť svoje záväzky. Likvidita prvého stupňa dosiahla hodnotu 0,47 čo je dôkazom toho, že spoločnosť má dostatočné krytie svojich bežných potrieb a krátkodobých záväzkov.

Vybrané finančné ukazovatele hodnotenia firmy

Celková zadlženosť spoločnosti je 72,96 %, čo znamená, že spoločnosť kryje 27,04 % majetku vlastnými zdrojmi.

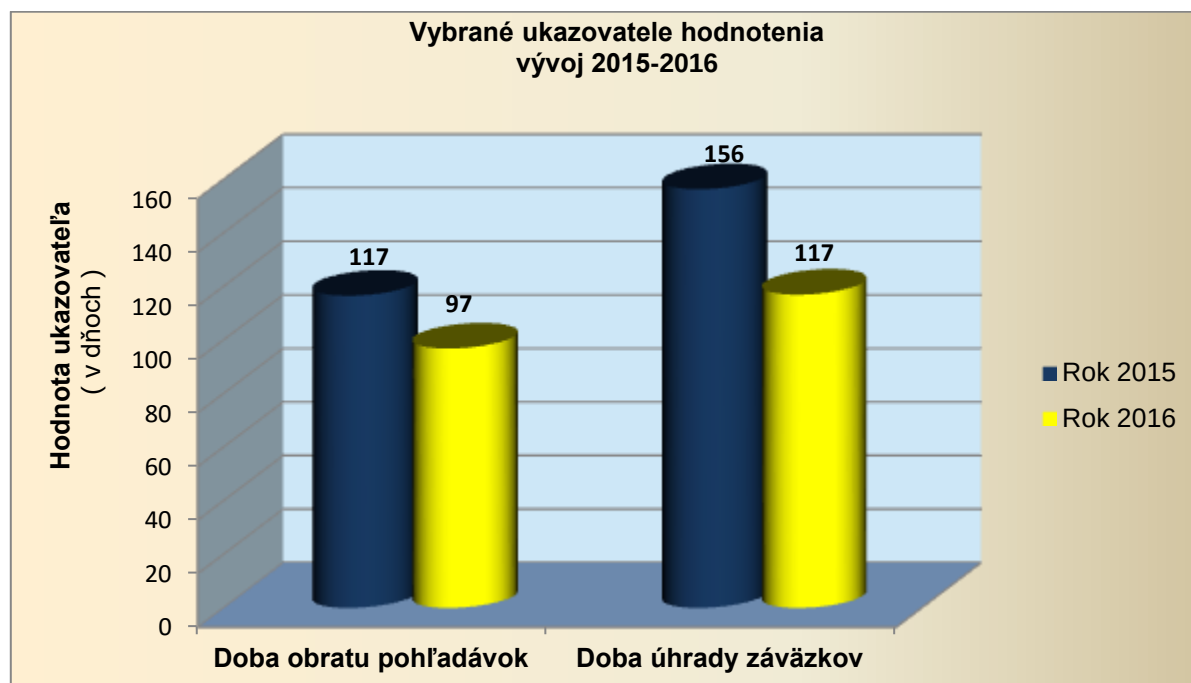
Rentabilita tržieb spoločnosti preukazuje, že z jedného eura tržieb získala spoločnosť 0,87 % dosiahnutého čistého zisku. Vo finančnom vyjadrení to predstavuje približne 0,0087 centov. Rentabilita tržieb poklesla medziročne o 6,64 %.

Rentabilita vlastného imania, teda výnosnosť vlastného kapitálu, dosiahla hodnotu 4,21 %, medziročne klesla o 25,69 %.



Spoločnosť uhrádzala záväzky voči zamestnancom, sociálnej poisťovni, zdravotným poisťovniam a štátu v lehote splatnosti.

Väčšina záväzkov z obchodného styku je platených v lehote splatnosti, čo svedčí aj o korektnosti spoločnosti voči svojim dodávateľom. **Doba úhrady záväzkov** z obchodného styku klesla oproti roku 2015 o 39 dní, čiže spoločnosť hradí svoje záväzky skôr. **Doba inkasa pohľadávok** klesla oproti roku 2015 o 20 dní.



3.3. VÝZNAMNÍ DODÁVATELIA A ODBERATELIA

Dodávateľia:

- Železnice Slovenskej republiky
- Globes s.r.o.
- SAP Slovensko s.r.o.
- Management Skill Base s.r.o.
- Slovak Telekom, s.r.o.

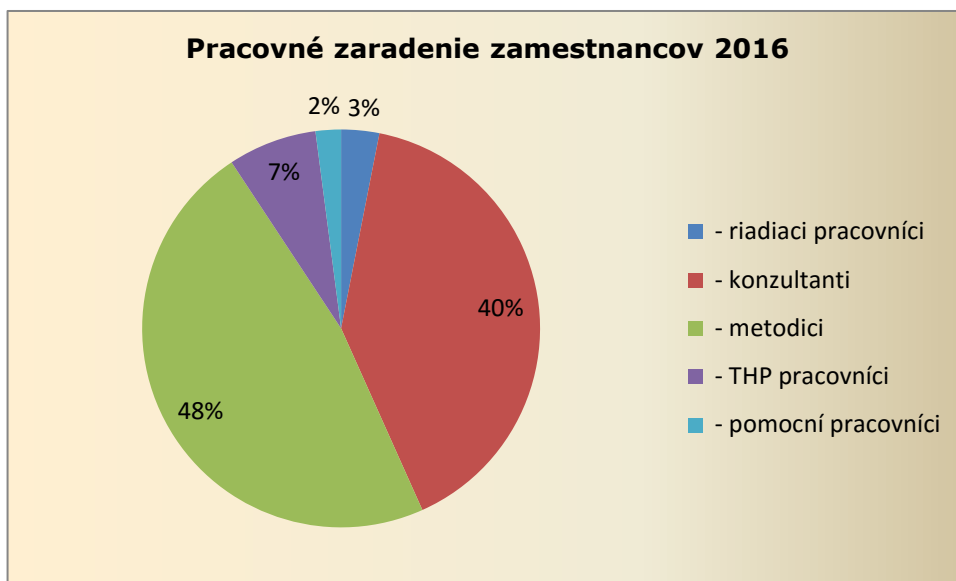
Odberateľia:

- Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
- Železnice Slovenskej republiky
- Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.
- Ministerstvo financií SR
- Ministerstvo obrany
- Ministerstvo dopravy, pôšt a telekomunikácií
- Ministerstvo zahraničných vecí SR
- Ministerstvo školstva
- VSE Holding a.s.
- VSD a.s.
- Hewlett-Packard Slovakia s.r.o.
- Ministerstvo životného prostredia
- Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja

3.4. ZAMESTNANOSŤ V SPOLOČNOSTI

V roku 2016 zamestnávala spoločnosť 97 aktívnych zamestnancov.

Ukazovateľ		k 31.12.2016	k 31.12.2015
Počet zamestnancov spolu		97	92
V tom:	- riadiaci pracovníci	3	3
	- konzultanti	39	35
	- metodici	46	47
	- THP pracovníci	7	7
	- pomocní pracovníci	2	0
Priemerný počet zamestnancov		97	92



Celkové mzdové náklady v roku 2016 dosiahli čiastku **4 168 646 €**, medziročne klesli indexom 0,93 o 309 517 €. Ostatné osobné náklady predstavujú čiastku 972 831 €, medziročne vzrástli o 78 251 €. Patria sem náklady na sociálne a zdravotné poistenie a sociálne náklady.

Spoločnosť sa snaží vytvárať priaznivé pracovné prostredie pre svojich zamestnancov, preto poskytuje svojim zamestnancom sociálne a ekonomické istoty. Pre zvyšovanie kvalifikácie umožňuje zamestnancom zúčastňovať sa na konferenciách doma aj v zahraničí, dvakrát do roka organizuje internú celofiremnú poradu zameranú na skvalitnenie práce a vzájomnej tímovej spolupráce. Spoločnosť sa snaží motivovať svojich zamestnancov aj prostredníctvom rôznych príspevkov na kultúrne a športové podujatia, rehabilitácie a pod.

3.5. INVESTÍCIE A OPRAVY

Spoločnosť v roku 2016 investovala finančné prostriedky do:

- obstarania nehnuteľného majetku, ktorý zahŕňa budovu na ulici Slovenskej jednoty 10 v Košiciach, kde spoločnosť sídli a pozemky k nej prislúchajúce
- nákupu výpočtovej techniky a softvérového vybavenia
- rozšírenia vozového parku

V roku 2016 neboli realizované žiadne významné opravy. Realizovali sa len bežné opravy, ktoré sa týkali najmä vozového parku v celkovej hodnote 29 116 € a bežné prevádzkové opravy týkajúce sa budovy vo výške 4 117 €

3.6. INÉ DÔLEŽITÉ ÚDAJE

- spoločnosť nie je súčasťou konsolidovanej skupiny
- spoločnosť neúčtovala o nákladoch na činnosti v oblasti vývoja a výskumu
- činnosť spoločnosti nemá nepriaznivý vplyv na životné prostredie
- spoločnosť neúčtovala o nadobudnutí vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií
- spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí
- spoločnosť má podiel na základnom imaní spoločností:
 - TORY CONSULTING GmbH Hamburg SRN 60%
- po skončení účtovného obdobia, nenastali žiadne významné udalosti osobitného významu

4. HLAVNÉ ZÁMERY SPOLOČNOSTI V ROKU 2017

Základným cieľom spoločnosti je aj naďalej poskytovať kvalitné služby a nepretržite pokračovať vo svojej doterajšej podnikateľskej činnosti.

5. NÁVRH NA ROZDELENIE HOSPODÁRSKEHO VÝSLEDKU

Predstavenstvo predkladá návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku spoločnosti za rok 2016:

Výsledok hospodárenia pred zdanením:	74 965 EUR
<u>Daň z príjmov PO:</u>	<u>21 622 EUR</u>
Čistý zisk:	53 343 EUR

Návrh

- rozdelenie zisku medzi akcionárov spoločnosti

6. ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZA ROK 2016

Účtovná závierka k 31.12.2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka a je súčasťou správy audítora o overení účtovnej závierky.

V Košiciach



Ing. Jozef Mražík, CSc.
podpredseda predstavenstva



audítorská spoločnosť, licencia vydaná Slovenskou komorou audítorov č. 60

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti

TORY CONSULTING, a.s.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti TORY CONSULTING, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, 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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2016 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 názor

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.

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 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 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 spochybniť 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.

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 2016 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 sa obdržali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Košiciach, dňa 30.03.2017

okrem časti „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe“, pre účely ktorej je dátum našej správy 12.05.2017.



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