

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Spoločníkom spoločnosti s ručením obmedzeným

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti PÖTTINGER STROJE s.r.o., Bánovce nad Bebravou, ktorá obsahuje súvahu k 31. marcu 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. 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 uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky v účtovnej jednotke, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš audítorský názor.

Názor

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti PÖTTINGER STROJE s.r.o., Bánovce nad Bebravou k 31. marcu 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Bratislava, 13. júna 2015



PARTNER AUDIT, s.r.o.
licencia UDVA č. 283



Ing. Iveta Demčáková, CA
zodpovedný audítora
licencia SKAU č. 892

Názov auditovanej spoločnosti

POTTINGER STROJE, s. r. o., Partizánska 73, 957 01 Bánovce nad Bebravou

Predložené pre audítorskú spoločnosť

PARTNER AUDIT, s. r. o., Bajkalská 5A/12188, 831 04 Bratislava

V Bánovciach nad Bebravou 13. júna 2016

VYHLÁSENIE MANAŽMENTU

Toto vyhlásenie poskytujeme v súvislosti s auditom účtovnej závierky spoločnosti POETTINGER STROJE, s.r.o., Partizánska 73, 957 01 Bánovce nad Bebravou (ďalej len „Spoločnosť“) za hospodársky rok končiaci sa 31. marca 2016 Uvedomujeme si, že poskytnutie našich vyhlásení v súvislosti s informáciami obsiahnutými v tomto liste je dôležitým predpokladom, ktorý Vám umožní vyjadriť názor, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii Spoločnosti k 31. marcu 2016, o výsledkoch jej hospodárenia a peňažných tokoch za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

Sme si vedomí toho, že účelom Vami vykonaného auditu účtovnej závierky je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku; že Vami vykonaný audit zahŕňajúci preverenie účtovného systému, interných kontrol a súvisiacich údajov v rozsahu, v akom ste považovali za potrebné, bol vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi; a že audit nie je primárne zameraný na identifikáciu podvodov, nedostatkov, chýb a iných nezrovnalostí, ak takéto existujú, vzhľadom na čo nie je možné očakávať, že audit takéto podvody, nedostatky, chyby či iné nezrovnalosti nutne objaví.

Vzhľadom na vyššie uvedené, potvrdzujeme podľa nášho najlepšieho vedomia a svedomia, pravdivosť nasledovných vyhlásení:

A. Účtovná závierka a účtovné záznamy

1. Ako predstavitelia vedenia Spoločnosti prehlasujeme našu zodpovednosť za vernú prezentáciu účtovnej závierky. Sme presvedčení, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii, o výsledkoch hospodárenia a peňažných tokoch Spoločnosti za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve a že neobsahuje významné nesprávnosti vrátane tých, ktoré by vznikli vynechaním.
2. Významné účtovné zásady a postupy použité pri zostavení účtovnej závierky sú v účtovnej závierke náležite popísané.
3. Každý prvok účtovnej závierky je náležite klasifikovaný, popísaný a zverejnený v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.
4. Ako predstavitelia vedenia Spoločnosti sme presvedčení, že Spoločnosť disponuje systémom interných kontrol, ktorého adekvátnosť umožňuje pripraviť účtovnú závierku v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.
5. Účtovná závierka bola pripravená na rovnakom základe ako účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie.
6. Potvrdzujeme našu zodpovednosť za všetky úpravy, ktoré sme zapracovali do účtovnej závierky. Potvrdzujeme, že podkladové informácie, predpoklady a metodiku súvisiacu so všetkými výpočtami a informáciami, ktoré ste nám poskytli v priebehu auditu a ktoré sa

vzťahujú na nami vykonané úpravy, prekontrolovali a preverili príslušní pracovníci Spoločnosti s cieľom zabezpečiť zohľadnenie všetkých relevantných faktorov. Zároveň potvrdzujeme našu zodpovednosť za správnosť a vhodné zaúčtovanie súvisiacich úprav, vrátane ich posúdenia pre daňové účely.

B. Podvody a chyba

1. Prehlasujeme našu zodpovednosť za návrh a implementáciu interných kontrol, ktorých cieľom je zabráňovať vzniku podvodov a chýb, resp. odhaľovať ich existenciu.
2. Poskytli sme Vám výsledky nášho posúdenia miery rizika, že účtovná závierka by mohla v dôsledku podvodu obsahovať významné nesprávnosti.
3. Nedisponuje žiadnymi informáciami o akomkoľvek podvode alebo podozrení na podvod, ktorý by zahŕňal vedenie Spoločnosti alebo iných zamestnancov, ktorí zastávajú dôležité úlohy v systéme internej kontroly nad finančným výkazníctvom Spoločnosti. Okrem toho nedisponujeme žiadnymi informáciami o akomkoľvek podvode alebo podozrení na podvod s významným vplyvom na účtovnú závierku, ktorý by zahŕňal iných zamestnancov. Nie sú nám známe žiadne obvinenia z finančných machinácií, vrátane podvodov či podozrení z podvodu (bez ohľadu na ich zdroj alebo formu a akýchkoľvek anonymných obvinení zo strany zamestnancov), ktoré by mohli spôsobiť nesprávnosti v účtovnej závierke alebo inak ovplyvniť finančné výkazníctvo Spoločnosti.

C. Dodržiavanie zákonov a nariadení

1. Oboznámili sme Vás s všetkými nám známymi skutočnými alebo potenciálnymi prípadmi nedodržiavania zákonov a nariadení, ktorých vplyv by sa mal pri príprave účtovnej závierky zobrať do úvahy.
2. Nenastali žiadne prípady nedodržiavania požiadaviek regulačných orgánov, ktoré by mohli mať závažný vplyv na účtovnú závierku.
3. Neexistuje žiadna korešpondencia zo strany regulačných alebo štátnych orgánov v súvislosti s vyšetrovaním nedodržania alebo obvineniami z nedodržania zákonov a nariadení alebo v súvislosti s nedostatkami vo výkazníctve, prípadne inými záležitosťami, ktoré by mohli mať závažný vplyv na účtovnú závierku.

D. Úplnosť informácií

1. Sprístupnili sme Vám všetky účtovné záznamy a súvisiace údaje ako aj všetky zápisnice zo zasadnutí vedenia Spoločnosti, ktoré sa uskutočnili v priebehu roku 2015/16 až po posledné zasadnutie.
2. Neexistujú žiadne významné transakcie, ktoré by neboli náležite zaznamenané v účtovných záznamoch, ktoré slúžili ako podklad pre vypracovanie účtovnej závierky.
3. Týmto potvrdzujeme úplnosť informácií poskytnutých o identite spriaznených osôb. Zverejnili sme všetky nám známe spriaznené osoby a transakcie so spriaznenými osobami, vrátane predajov, nákupov, pôžičiek, prevodov majetku, záväzkov a služieb, lízingových zmlúv, záruk, nefinančných transakcií i bezodplatných transakcií za rok končiaci k uvedenému dátumu, ako aj súvisiace pohľadávky a záväzky voči takýmto osobám ku koncu roka 2015/16. Tieto transakcie boli pre potreby účtovnej závierky náležite ocenené a vykázané.

E. Účtovanie, oceňovanie a vykazovanie

1. Oboznámili sme Vás so všetkými podmienkami zmluvných vzťahov, ktoré by v prípade nedodržania mohli mať závažný vplyv na účtovnú závierku, vrátane všetkých zmluvných podmienok súvisiacich s nesplatenými dlhmi. Všetky podmienky takýchto zmluvných vzťahov Spoločnosť splnila.
2. Spoločnosť správne a v súlade s príslušnými účtovnými štandardmi ocenila všetky svoje aktíva, t.j. dlhodobý hmotný majetok, nehmotný majetok, finančné investície, poskytnuté úvery, pohľadávky z obchodného styku a zásoby. Spoločnosť vytvorila opravné položky a zaúčtovala stratu zo zníženia hodnoty, tak aby účtovná hodnota týchto aktív zodpovedala ich čistej realizovateľnej hodnote.

F. Vlastníctvo majetku

1. S výnimkou majetku aktivovaného v rámci finančného lízingu má spoločnosť dostatočné vlastnícke právo na všetok majetok, ktorý je uvedený v súvahe, pričom na majetok Spoločnosti nebolo uvalené žiadne bremeno či záložné právo a ani žiadny majetok nebol poskytnutý ako záruka s výnimkou položiek, ktoré sú vykázané v poznámkach k účtovnej závierke. Všetok majetok, na ktorý má Spoločnosť dostatočné vlastnícke právo, je uvedený v súvahe.
2. Všetky dohody a opcie na spätné odkúpenie majetku po jeho predošlom odpredaji boli náležite zaúčtované a v primeranom rozsahu vykázané v účtovnej závierke.
3. Nemáme žiadne plány zmeniť súčasný sortiment produktov alebo iné plány či zámery, ktoré by viedli k vzniku prebytočných alebo zastaraných zásob. Žiadne zásoby nie sú vykázané vo výške, ktorá by prevyšovala ich čistú realizovateľnú hodnotu.
4. Neexistujú žiadne formálne alebo neformálne dohody o kompenzácií zostatkov v rámci ktoréhokoľvek z účtov peňažných prostriedkov alebo investícií. Okrem prípadov uvedených v poznámkach k účtovnej závierke, nedisponujeme žiadnymi ďalšími úverovými linkami.
5. Pohľadávky predstavujú oprávnené nároky voči odberateľom a nezahŕňajú nároky z titulu dodávok tovaru/poskytnutia služieb po skončení roka. Dostatočné opravné položky a rezervy boli vytvorené pre nedobytné čiastky, zľavy, dobropisy atď., ktoré môžu vzniknúť pri vyrovnaní pohľadávok neuhradených na konci účtovného obdobia.

G. Záväzky a podmienené záväzky

1. Oboznámili sme Vás so všetkými záväzkami a podmienenými záväzkami, vrátane tých, ktoré sa spájajú s písomnými či ústnymi zárukami. Tieto záväzky sú náležite zohľadnené v účtovnej závierke.

H. Záväzky z kúpy a predaja a predajné podmienky

1. Straty vyplývajúce zo záväzkov z kúpy a predaja boli náležite zaúčtované a v účtovnej závierke vykázané v primeranej výške.
2. Ku koncu roka 2015/16 Spoločnosť nemala žiadne neobvyklé záväzky alebo zmluvné povinnosti akéhokoľvek druhu, ktoré by neboli zvyčajnej obchodnej povahy a ktoré by mohli mať nepriaznivý vplyv na Spoločnosť (napr. dohody alebo kúpne zmluvy nad rámec trhovej ceny; dohody o spätnom odkúpení alebo iné dohody inej ako zvyčajnej obchodnej povahy; významné záväzky z kúpy pozemkov, budov a zariadení), o ktorých sme Vás neinformovali.
3. Informovali sme Vás o všetkých podmienkach predajných zmlúv, vrátane všetkých práv na vrátenie tovaru alebo úprav cien a všetkých záručných podmienok.

I. Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti

1. Prehodnotili sme všetky informácie, ktoré sme mali k dispozícii ku dnešnému dňu a sme presvedčení, že z dlhodobej perspektívy je Spoločnosť schopná nepretržite pokračovať v činnosti.

J. Udalosti po ukončení účtovného obdobia

1. Okrem udalostí, uvedených v poznámkach k účtovnej závierke, v Spoločnosti po ukončení účtovného obdobia nenastali žiadne udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu vykazovaných informácií alebo ktoré by mali byť vykázané v účtovnej závierke alebo zverejnené v poznámkach.

K. Daň z príjmu a ostatné dane

1. Spoločnosť vytvorila primerané rezervy na všetky splatné (a odložené) dane z príjmu, vrátane akýchkoľvek daňových záväzkov týkajúcich sa predchádzajúcich rokov.
2. Potvrdzujeme našu zodpovednosť za to, že Spoločnosť dodržiavala všetky relevantné daňové zákony a nariadenia (vrátane zákonov a nariadení o DPH, dani z príjmov právnických osôb, dani z príjmov fyzických osôb, cle, dani z nehnuteľností). Ďalej potvrdzujeme, že Spoločnosť všetky takéto zákony a nariadenia dodržala a, že neexistujú žiadne významné nezaúčtované podmienené daňové záväzky okrem tých, ktoré sú vykázané v poznámkach k účtovnej závierke.
3. Sme si vedomí toho, že daňové priznania Spoločnosti podliehajú kontrole zo strany daňových úradov. Keďže aplikáciu daňových zákonov a nariadení súvisiacich s rozličnými druhmi transakcií je možné interpretovať rôznymi spôsobmi, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu v budúcnosti zmeniť v dôsledku konečnej interpretácie daňových úradov.
4. Všetky transakcie so spriaznenými osobami boli uzavreté na základe objektívnych trhových podmienok, pričom ceny, ktoré Spoločnosť používa na nákup od spriaznených strán a predaj spriazneným stranám, sú hospodársky odôvodnené.



podpis štatutárneho orgánu



PÖTTINGER

PÖTTINGER STROJE, s.r.o.

Partizánska 73, 957 01 Bánovce nad Bebravou

IČO: 35 943 599 – IČ DPH: SK2022049359