

Správa nezávislého audítora

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Asseco Central Europe, a.s.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Asseco Central Europe, a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát, komplexný výkaz ziskov a strát, výkaz zmien vlastného imania, výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky k účtovnej závierke, 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, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISAs“). 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš 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 nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor.

Svoje povinnosti uvedené v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky našej správy sme si splnili, a to aj čo sa týka spomínaných záležitostí. Naš audit preto zahŕňal postupy navrhnuté tak, aby sme na základe nich mohli posúdiť riziká významných nesprávností v účtovnej závierke. Výsledky našich auditorských postupov vrátane postupov vykonaných pri riešení záležitostí uvedených nižšie tvoria základ nášho auditorského názoru na priloženú účtovnú závierku.

Výnosy a náklady spojené so zákazkovou výrobou

Tržby Spoločnosti za rok 2016 predstavovali 46 729 tisíc eur.

Spoločnosť má tri významné zdroje výnosov – vlastný softvér a služby, softvér a služby tretích strán a počítačový hardvér a infraštruktúru.

K podnikaniu Spoločnosti patrí uzatváranie zmluvných vzťahov so zákazníkmi s cieľom poskytovať rad služieb s výrazným podielom na výnosoch a ziskoch Spoločnosti plynúcich z dlhodobých zákaziek. Stupeň dokončenia zákazky sa oceňuje ako percentuálna hodnota celkových skutočne vynaložených nákladov na realizáciu zákazky odo dňa jej uzatvorenia do dátumu stanovenia súvisiacich výnosov, resp. ako pomer vykonanej práce k celkovej požadovanej práci. Pri určovaní skutočne vynaložených nákladov na realizáciu zákazky ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa nezohľadňujú náklady na budúce činnosti súvisiace s príslušnou zákazkou. Vykazovanie výnosov zahŕňa významný stupeň úsudku s odhadmi vrátane: i) posúdenia celkových nákladov na zákazku; ii) posúdenia stupňa dokončenia zákazky; iii) odhadu ziskovej marže po zohľadnení dodatočných výnosov súvisiacich s realizačnými cieľmi zákazky týkajúcimi sa nákladov a času; a iv) vhodnej rezervy na kontrakty generujúce stratu.

Existuje viacero akceptovateľných výsledkov týchto úsudkov, ktoré môžu viesť k vykázaniu rôzneho zisku a výnosov v účtovnej závierke. Túto záležitosť pre jej zložitosť a úroveň zapojeného úsudku považujeme za kľúčovú záležitosť auditu.

V rámci našich auditorských postupov sme zhodnotili vhodnosť účtovných zásad Spoločnosti pre účtovanie a vykazovanie výnosov a posúdili ich súlad s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS EU). Testovali sme kľúčové interné kontroly a na individuálne významných projektoch sme uskutočnili detailné procedúry, akými sú napríklad podloženie transakcií príslušnou dokumentáciou a prepočty modelov použitých manažmentom s cieľom zhodnotiť správnosť vykázania výnosov projektu. Pri posudzovaní stupňa dokončenia zákaziek sme na vybranej vzorke odsúhlasili vykazané sumy na podporné dokumenty. Použili sme okrem iného zmluvy, klientskú a subdodávateľskú korešpondenciu, ako aj interne pripravené odhady výnosov a nákladov. To zahŕňalo odsúhlasenie skutočne vynaložených nákladov s faktúrami a posúdenie akýchkoľvek úsudkov použitých v odhadoch celkových nákladov na zákazku, pričom sa zohľadnili historické skúsenosti Spoločnosti. Okrem toho sme na vybranej vzorke s vedúcimi projektov prediskutovali aktuálny vývoj projektov.

Na základe záverov týchto diskusií a výsledkov našich auditorských postupov sme posúdili primeranosť odhadov, ktoré manažment používa pri určovaní percentuálneho stupňa dokončenia projektu, ako aj odhadov výnosov a nákladov so zreteľom na stupeň dokončenia, opravných položiek na stratové projekty a na sporné pohľadávky.

Pri transakciách uskutočnených ku koncu súvahového dňa účtovného obdobia sme testovali, či bolo účtovné obdobie vykázania výnosov stanovené správne. Vybrali sme vzorku transakcií vrátane významných faktúr vystavených pred a po súvahovom dni. Odsúhlasili sme detaily týchto transakcií na príslušné zmluvy alebo inú podpornú dokumentáciu, ktoré potvrdili, kedy si strany zúčastňujúce sa na transakcii splnili s ňou súvisiace povinnosti.

Posúdili sme aj primeranosť zverejňovaných informácií Spoločnosti vzhľadom na účtovné zásady týkajúce sa vykazovania výnosov stanovené v bode xx. Poznámok k účtovnej závierke a ich súlad s IFRS EU.

Zníženie hodnoty investícií do dcérskych spoločností

Spoločnosť vykonáva test zníženia hodnoty finančných investícií do dcérskych spoločností na ročnej báze (k 31. decembru), resp. vždy keď sa vyskytnú skutočnosti, ktoré môžu indikovať ich znehodnotenie. Spoločnosť pravidelne posudzuje prítomnosť ukazovateľov znehodnotenia vo vzťahu k jej finančným investíciám do dcérskych spoločností. Medzi hlavné indikátory, ktoré manažment Spoločnosti posudzuje, patria: (i) makroekonomická situácia v danej krajine/regióne, (ii) existencia prijatých objednávok alebo podpísaných kontraktov, ktoré majú byť dodané v budúcich obdobiach, a (iii) posúdenie aktuálnych, ako aj očakávaných výsledkov za celý rok, pre každú spoločnosť alebo podnikateľský subjekt, priradených ku každej účtovnej jednotke generujúcej peňažné toky a predstavujúce konkrétnu finančnú investíciu v porovnaní s predchádzajúcimi obdobiami a schváleným plánom na daný rok. Ak manažment identifikuje ukazovatele možného zníženia hodnoty finančných investícií, vykoná test na zníženie hodnoty finančných investícií.

Spoločnosť vykonáva test znehodnotenia finančných investícií porovnávaním zostatkovej hodnoty finančnej investície s jej spätne ziskateľnou hodnotou. Spätne ziskateľná hodnota finančnej investície sa odhaduje metódou hodnoty z používania. Hodnota z používania finančnej investície sa stanovuje na základe čistej súčasnej hodnoty peňažných tokov, ktoré by mala v súlade s očakávaniami vygenerovať príslušná dcérska spoločnosť. Peňažné toky sú projektované na obdobie piatich rokov a sú diskontované sadzbou nákladov kapitálu dcérskej spoločnosti pred zdanením.

K 31. decembru 2016 účtovná hodnota finančných investícií predstavovala 83 302 tis. eur. Podrobné informácie sa uvádzajú v bode 11 Poznámok k účtovnej závierke.

Zníženie hodnoty investícií do dcérskych spoločností považujeme za kľúčovú záležitosť auditu z dôvodu zložitosti, požadovaných odhadov zo strany manažmentu a závislosti od budúcich trhových podmienok.

Do auditu sme zapojili svojich odborníkov na oceňovanie, aby sme podporili naše posúdenie predpokladov a metód použitých Spoločnosťou pri testovaní diskontných sadzieb pre každú jednotku generujúcu peňažné toky, ako aj pri hodnotení modelu na výpočet budúcich peňažných tokov. Okrem toho sme testovali očakávané miery rastu a súvisiace odhadované budúce peňažné toky. Posúdili sme, či sa tieto budúce peňažné toky okrem iného zakladali na obchodnom pláne na roky 2017 – 2021, ktorý pripravil manažment, pričom sme zohľadnili aj ďalší relevantný vývoj v biznise jednotiek generujúcich peňažné toky.

Posúdili sme aj primeranosť zverejnení v účtovnej závierke týkajúcich sa predpokladov a analýzy citlivosti uvedených v bode 11 Poznámok k účtovnej závierke a ich súlad s IFRS EU.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za individuálnu účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa IFRS EU 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

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 ISAs 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 ISAs, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské 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 auditorských 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 auditorských 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.

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 počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach.

Zo skutočností komunikovaných osobám povereným spravovaním určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu. Tieto záležitosti opíšeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklucuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, 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 č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na individuálnu 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 individuálnou 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 individuálnou 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.

24. februára 2017
Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Tomáš Přeček, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 1067