

Ing. Eva Kútiková
Zodpovedná audítorka
Licencia SKAU č. 509
Športová ul. 1037/34
976 13 Slovenská Ľupča

**Správa nezávislého audítora z overenia ročnej
účtovnej závierky a výročnej správy za
účtovné obdobie končiace 31.12.2016
KT INVEST, a.s.**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Aкционárom, dozornej rade, predstavenstvu a Výboru pre audit akcovej spoločnosti
KT INVEST, a.s.

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky akcovej spoločnosti KT INVEST, a.s. so sídlom Priemyselná 267/23, 965 01 Ladomerská Vieska, IČO: 36 026 620 (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, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, 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 podmienený názor

Upozorňujeme na skutočnosť, že k pozemkom pod stavbami v KÚ Ladomerská Vieska nemá Spoločnosť evidovaný právny vzťah na liste vlastníctva a preto sa hodnota pozemkov a záväzkov v súvislosti s ich nadobudnutím nedá určiť. Taktiež nemá akciová spoločnosť poistený nehnuteľný majetok. Spoločnosť eviduje úroky z omeškania za daňové nedoplatky voči Daňovému úradu a nedoplatky na poistnom voči Sociálnej poisťovni. Uvedená skutočnosť naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvoláť závažnú pochybnosť o schopnosti akcovej spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť auditora 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 auditora, 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.

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.

Náš audit sme naplánovali s ohľadom na hladinu významnosti a na základe posúdenia rizík významných nesprávností v účtovnej závierke. Zvážili sme hlavne oblasti, v ktorých vedenie uplatnilo svoj subjektívny úsudok, a na oblasti, ktoré zaznamenali významné odchýlky vo vývoji.

Rozsah nášho auditu sme naplánovali tak, aby sme vykonali dostatočnú prácu, získali primerané a vhodné audítorské dôkazy v rozsahu, ktoré nám umožnia vyjadriť názor na účtovnú závierku. Na základe nášho profesionálneho úsudku, získaných externých a interných informácií a vykonaných predbežných analytických postupov sme stanovili hladinu významnosti v sume Eur 5000,- t.j. 3,8% z čistého obratu a 1,5% z majetku.

V rámci plánovania auditu, a v priebehu auditu sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:

Nepretržité pokračovanie v činnosti Spoločnosti

Na základe nášho odborného úsudku, po získaní relevantných dôkazov, i napriek snahe vedenia Spoločnosti postupne splácať staré daňové nedoplatky voči Daňovému úradu a nedoplatky na poistnom voči Sociálnej poisťovni, pretrváva významné riziko, že spoločnosť nebude schopná

nadálej nepretržite pokračovať v činnosti. Ku koncu účtovného obdobia Daňový úrad postúpil daňové nedoplatky voči Spoločnosti na Slovenskú konsolidačnú, a.s..

Uvedené riziko deklaruje Spoločnosť aj v poznámkach na strane č.1 v Čl. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Pohľadávky a tvorba opravnej položky k pohľadávkam

Pozri poznámky strana 6 – Čl. III(1) p) Opravné položky k pohľadávkam a na strane č. 7 Čl. III(1) q) Pohľadávky do lehoty a po lehote splatnosti.

Pokles pohľadávok oproti minulému obdobiu o sumu Eur 9440, t.j. o 29,3%. Prírastok opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku vo výške Eur 1017.

Počas overovania a testovania sme zvýšenú pozornosť venovali tvorbe opravných položiek k rizikovým pohľadávkam z dôvodu charakteru tohto odhadu. Individuálne sme posúdili každú rizikovú pohľadávku, overili sme si existenciu dlžníka. Zaslali sme konfirmačné listy dlžníkom a overením následných udalostí sme získali primerané uistenie o správnej výške účtovného odhadu pri účtovaní opravných položiek.

Záväzky

Pozri poznámky strana 8 – Čl. III(2) c) Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti, na strane 9 Čl. III(2) d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Pokles krátkodobých záväzkov oproti minulému obdobiu o sumu Eur 30182, t.j. pokles o 12,3%, významný pokles daňových záväzkov zo sumy Eur 194 279 na Eur 64 870, t.j. absolútne pokles o Eur 129 408, na druhej strane nárast iných záväzkov o Eur 108 573.

Overovali sme existenciu, ocenenie, práva a povinnosti, priradenie, úplnosť a správnosť záväzkov. Pri testovaní sme zohľadnili aj riziko podhodnotenia záväzkov.

Náklady a výnosy

Pozri poznámky na strane 10, 11 a strane 12 Čl. IV (1) Informácie k údajom vykázaným vo výnosoch a nákladoch

Pokles celkových nákladov o Eur 9 418 t.j. o 5%, výrazný pokles výnosov o sumu Eur 30 319, t.j. o 18%.

Na vzorke nákladov a vzorke výnosov, vykonaných analytických postupov, testov detailov sme overili výskyt, ocenenie, klasifikáciu, správnosť a úplnosť nákladov a výnosov, a časové priradenie do účtovného obdobia.

Aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, vykonali sme tieto procedúry:

Urobili sme viacero testovaní: analytické postupy, testy detailov, výber vzoriek. Aby sme eliminovali riziká významnej nesprávnosti, zabezpečili sme potvrdenia tretích strán. Výsledky z vykonaných audítorských procedúr sme porovnali s dostupnými informáciami, ktoré sme získali z externých zdrojov, hlavne potvrdení dlžníkov, veriteľov, bánek a preskúmaním následných udalostí.

Overili sme primeranosť aplikovaných účtovných zásad a účtovných metód, oceňovanie majetku a záväzkov. Overili sme primeranosť vykázaných rezerv a predpoklady sme porovnali s dostupnými informáciami. Overili sme odhadu zníženia hodnoty majetku cez opravné položky. Vykonali sme testovanie odpisovania dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. Posúdili sme, ako Spoločnosť uplatňuje postupy účtovania. Posúdili sme zverejnenie informácií v súvislosti s existujúcimi rizikami a vykázanými aktívami, pasívami, nákladmi, výnosmi, výsledkom hospodárenia a inými aktívami a pasívami. Všetky audítorské postupy a vykonané procedúry boli zamerané na získanie dostatočných a vhodných audítorských dôkazov o údajoch prezentovaných v účtovnej závierke Spoločnosti za účtovné obdobie končiace 31.12.2016 s cieľom, aby mohol audítör vydať správu vrátane názoru na účtovnú závierku ako celok.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním 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 opisanie 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 vydáť 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 odôvodnenie očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomicke 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 nesprávnosti 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 nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vyniechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obidenie 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 primeranost 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. Násť 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 zváženie, 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 dostali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Slovenská Ľupča, 7. apríla 2017

Ing. Eva Kútiková
Zodpovedná audítorka
Licencia SKAU č. 509
Športová ul. 1037/34
976 13 Slovenská Ľupča

