

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

- I. Správa o audite účtovnej závierky uvedenej v časti J. výročnej správy
- II. Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe v súlade s požiadavkami slovenskej legislatívy

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA K BODU II.

SPOLOČNOSTI SCHIEDEL SLOVENSKO, S. R. O. ZA ROK 2016

Identifikačné údaje:

Obchodné meno spoločnosti: Schiedel Slovensko, s. r. o.

IČO: 36337404

Sídlo: Zamarovská 177
911 05 Zamarovce

Audítorská spoločnosť: ACE CENTRUM, s. r. o.
Licencia SKAU č. 5

Zodpovedný audítor: Ing. Anna Lečková, PhD.
Licencia SKAU č. 84

Dátum Správy nezávislého audítora: 14. marec 2017

Dátum Dodatku Správy nezávislého audítora: 10. máj 2017

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
SPOLOČNÍKOVI A KONATEĽOVI
SPOLOČNOSTI SCHIEDEL SLOVENSKO, S. R. O., ZAMAROVCE**

I. Správa o audite účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Schiedel Slovensko, s. r. o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky vrátane súhrnu 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 v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve a súvisiacimi účtovnými usmerneniami.

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 v súlade s Etickým kódexom audítora a v súlade s ustanoveniami slovenského zákona o štatutárnom audite týkajúcimi sa etiky a naplnili sme aj naše ostatné zodpovednosti v súlade s týmito ustanoveniami. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie skutočností

Ako sa detailnejšie uvádza v bode C/b poznámok účtovnej závierky, priložená účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitosti pokračovania v činnosti. Podľa slovenského Obchodného zákonníka Spoločnosť má v súčasnosti znaky „spoločnosti v kríze“ na základe ukazovateľa pomeru vlastného imania k záväzkom. Materská spoločnosť a konečná materská spoločnosť riadia finančné zdroje celej Skupiny a financujú dcérsku spoločnosť Schiedel Slovensko, s. r. o. podľa jej potrieb. Vyriešenie tejto záležitosti bude prijaté na úrovni Skupiny. Náš názor nie je vzhľadom na uvedené skutočnosti modifikovaný.

Zodpovednosť manažmentu za účtovnú závierku

Konateľ (ďalej len „manažment“) je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky 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 manažment 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, pokiaľ nemá v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť alebo nemá inú reálnu možnosť.

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 významných nesprávností v účtovnej závierke, 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 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.

II. Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe v súlade s požiadavkami slovenskej legislatívy

Manažment je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, pripravenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe. Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora o audite účtovnej závierky nemali k dispozícii.

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.

Keď získame výročnú správu, zvážime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme náš názor v dodatku k tejto správe audítora, ktorý bude uvedený vo výročnej správe, či:

- informácie 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 uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

14. marca 2017

ACE CENTRUM, s. r. o.
Považská Bystrica
Licencia SKAU č. 5



Ing. Anna Lečková, PhD.
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 84


**DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K BODU II. - INFORMÁCIE, KTORÉ SA UVÁDZAJÚ VO VÝROČNEJ SPRÁVE**

Podľa nášho názoru, na základe vykonaných prác tak, ako sa to uvádza v bode II. Správy nezávislého audítora vyššie uvedenej, v súvislosti s inými informáciami vo výročnej správe, ktoré sa uvádzajú na str. 1-17:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s auditovanou účtovnou závierkou zostavenou za rok končiaci sa 31. decembra 2016,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve,
- na základe získaných poznatkov o účtovnej jednotke počas auditu účtovnej závierky sme vo výročnej správe nezistili žiadne významné nesprávnosti.

10. mája 2017

ACE CENTRUM, s. r. o.
Považská Bystrica
Licencia SKAU č. 5



Ing. Anna Lečková, PhD.
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 84