



Ing. Mgr. VADINOVÁ  
Hedviga  
štatutárny audítor

Správa  
o overení účtovnej závierky a  
súladu výročnej správy  
za účtovné obdobie  
roka 2016  
v spoločnosti  
NÁBYTOK PREŠOV a.s.

Prostejovská 103  
080 01 Prešov

Tel.: 00421905 603247

Bankové spojenie:

IČO: 312902  
DIČ: 1032250571  
IČ DPH : SK 1032250571

VUB PREŠOV  
SK0902000000001194047  
E mail. [eduko@eduko.sk](mailto:eduko@eduko.sk)

Web: [eduko@eduko.sk](http://eduko@eduko.sk)

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom a štatutárnemu orgánu spoločnosti NÁBYTOK a.s. PREŠOV.

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti NÁBYTOK a.s. Prešov („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.

#### Iná skutočnosť

Spoločnosť sa zaoberá aj predajom tovaru, konkrétne nábytku. Vzhľadom na predmet činnosti a počet prevádzok spoločnosti je suma zásob tovaru primeraná, ale určité riziko nadhodnotenia ich ocenenia predstavuje to, že spoločnosť nevykazuje žiadnu opravnú položku pri žiadnom tovare, čo v tomto období hospodárskeho útlmu, zvlášť u skôr obstaraných zásob tovaru, nie je možné. Nie všetok tovar je rýchloobrátkový a predajný s priemernou ziskovou maržou. Suma tovarových zásob podľa inventarizácie k 31.12.2016 predstavovala sumu 328.783 EUR.

#### 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 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 vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie 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 spochybníť 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 obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora.

**V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.**

Prešov, 20.6.2017



Ing. Mgr. Vadinová Hedviga  
Štatutárny audítor  
číslo licencie SKAU č.479  
Prostejovská 103  
08001PREŠOV  
Tel 00421905603247

Nábytok Prešov a.s., Masarykova 8, 080 27 Prešov

IČO: 31710174

DIČ: 2020520370

IČ DPH: SK2020520370

Auditor

Ing. Mgr. Hedviga Vadinová

Prostějovská 103

08001 Prešov

V Prešove dňa 9.6.2017

### Vyhlásenie účtovnej jednotky k účtovnej závierke za r. 2016

Uznávame našu zodpovednosť za správne vykázanie a zostavenie účtovnej závierky v súlade s platnými právnymi normami.

Potvrdzujeme s najlepším svedomím nasledujúce skutočnosti:

1. Nevyskytli sa žiadne neregulárnosti a protizákonné akty zo strany vedenia spoločnosti účtovnej jednotky alebo zo strany osôb, ktoré majú významnú polohu v účtovnom systéme alebo internom kontrolnom systéme.

2. Poskytli sme Vám všetky účtovné doklady a účtovné knihy, všetku podpornú dokumentáciu a informácie, ktoré sú potrebné pre posúdenie správnosti účtovnej závierky, nič sme nezamĺčali.

3. Potvrdzujeme, že sme Vám poskytli kompletnú informáciu ohľadne definovania spriaznených strán a vzájomne prepojených osôb: /napr. majetková účasť na s.r.o., ...../  
Naša obchodná spoločnosť má nasledovnú štruktúru prepojených osôb/ FO, s.r.o...../. ktorá je predmetom transferového oceňovania v súlade s zákonom o DzP v §18 a súvisiacej legislatívy  
BETABYT Prešov, s.r.o., Ing. Pavol Ferenc.

.....  
.....  
.....

4. Účtovná závierka neobsahuje žiadne významné chyby vrátane tých, ktoré by vznikli vynechaním alebo úmyselným zamlčaním, alebo podvodom.

5. Obchodná spoločnosť pri vypracovaní účtovnej závierky zohľadnila všetky právoplatné zmluvy a dohody, pri ktorých nedodržanie podmienok by mohlo mať významný vplyv a dopad na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

6. Nevyskytli sa žiadne prípady rozporov, sporov alebo nesúlady so zákonodarnými a štátnymi orgánmi a ostatnými inštitúciami a nie sú otvorené ani žiadne súdne spory.

7. Nasledujúce operácie sa riadne zistili a vykázali v účtovnej závierke v súlade s platnými právnymi normami:

a. špecifikované spriaznené strany, zostatky súvahových účtov vo vzťahu k týmto stranám a operácie s nimi sú na účtoch nákladov a výnosov.

b. výdavky, ktoré vyplývajú z vyskytujúcich sa budúcich záväzkov z predajov a nákupov.

c. aktíva nevykázané v súvahe - podsúvahové účty, operatívna evidencia, iné aktíva/

d. iné pasíva

8. Nemáme žiadne plány a zámery, ktoré by znamenali významnú zmenu v kvalifikácii aktív alebo pasív, ktoré sú vyjadrené v účtovnej závierke.

9. Nemáme žiadne plány ukončiť svoju činnosť. V súvahe sa nevyskytujú zásoby ani tovar, ktorých cena by prevyšovala ich obstarávaciu cenu alebo ich trhovú cenu. Zásoby a tovar sú dôkladne inventarizované a výsledky inventúr sú správne zaúčtované.

10. Obchodná spoločnosť má zákonné práva ku všetkým aktívam vykázaným v účtovnej závierke a v podsúvahovej evidencii.

11. V prílohe vyhlásenia sme uviedli a vykázali všetky záväzky a pohľadávky, ktoré sú riešené súdnou cestou a návajúce na to, to bolo načítované, premietnuté a zohľadnené v hodnote aktív a pasív v účtovnej závierke.

12. Nevyskytujú sa žiadne iné významné udalosti po dátume účtovnej závierky, ktoré by vyžadovali opraviť účtovnú závierku v súlade s platnou legislatívou v SR.

13. Všetky nároky vyplývajúce z reálnych a budúcich sporov a súdnych sporov sme zúčtovali a premietli v hodnote aktív a pasív v súlade s platnou legislatívou v SR.

14. Nevyskytli sa žiadne kompenzácie s účtami peňažných prostriedkov a účtami finančných investícií.

15. Prehlasujem, že majetok zahrnutý v evidencii a inventúre obchodnej spoločnosti je našim bezvýhradným vlastníctvom alebo je v majetku vykázaný v súlade s platnou legislatívou SR.

16. Prehlasujeme, že všetok náš majetok aj novonájdený sa nachádza v inventúre našej obchodnej spoločnosti k 31.12. auditovaného obdobia.

17. Na majetok obchodnej spoločnosti sú zriadené nasledovné ťarchy a záložné práva.

Majetok- druh, LV	Obstarávacía cena v účtovníctve	Ťarcha v prospech subjektu	Dôvod zriadenia ťarchy na majetok
<i>0</i>			

Spoločnosť vystavila zmenky:

Spoločnosť prijala zmenky:

Spoločnosť poskytla ručenie:

Spoločnosti bolo poskytnuté ručenie/specifikácia/:

18. Za auditované obdobie boli poskytnuté nasledovné dotácie prevádzkové, kapitálové:

19. Za auditované obdobie boli spoločnosti poskytnuté pôžičky:

Za auditované obdobie boli spoločnosťou poskytnuté nasledovné pôžičky:

P. č.	Poskytovateľ	Suma v Eurách	Účel
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
	Spolu		

Čerpanie a použitie poskytnutých dotácií bolo a je v absolútnom súlade s platnou legislatívou SR a samotnou zmluvou .

20. Vyhlasujem, že v oblasti vymáhania pohľadávok po splatnosti , sú v obchodnej spoločnosti vykonávané aktívne opatrenia k ich čo najrýchlejšiemu a najefektívnejšiemu inkasu./popis/

21. Vyhlasujem, že obchodná spoločnosť nemá žiadne iné bankové účty, úvery ani cenné papiere a pôžičky okrem tých, o ktorých účtuje a boli uvedené v účtovnej závierke.

Zároveň vyhlasujem, že obchodná spoločnosť neposkytla ani neprijala žiadne záruky , o ktorých sa neúčtovalo a nie sú uvedené v poznámkach , alebo evidované na podsúvahe účtovnej jednotky.


22. Vyhlasujem, že výber audítora schválilo a potvrdilo valné zhromaždenie obchodnej spoločnosti v súlade so zákonom o účtovníctve.

23. Vyhlasujem, že účtovná jednotka vykonala všetky potrebné opatrenia k zabezpečeniu spoľahlivosti a ochrany účtovného systému vrátane softwaru a kódovaných zaheslovaných prístupov jednotlivých zamestnancov a vlastní k všetkým používaným programom platné licencie.

24. Vyhlasujem, že účtovná jednotka v plnom rozsahu uplatňovala nové znenie zákona o dani z príjmov pri transformácii účtovného výsledku hospodárenia na základ dane pri vyčísľovaní svojej daňovej povinnosti.

25. Vyhlasujem, že účtovná jednotka skúmala svoje postavenie na trhu a skutočnú situáciu svojej spoločnosti a tiež súčasné a budúce obchodné plány a v plnom rozsahu vyhlasuje že bude pokračovať v svojej činnosti bez ohrozenia v budúcich obdobiach.

.....  
Štatutárny orgán obchodnej spoločnosti.

**Nábytok Prešov a.s.**  
Masarykova 8  
080 27 Prešov 

IČO: 31710122