

Výročná správa

2016

Obchodná spoločnosť

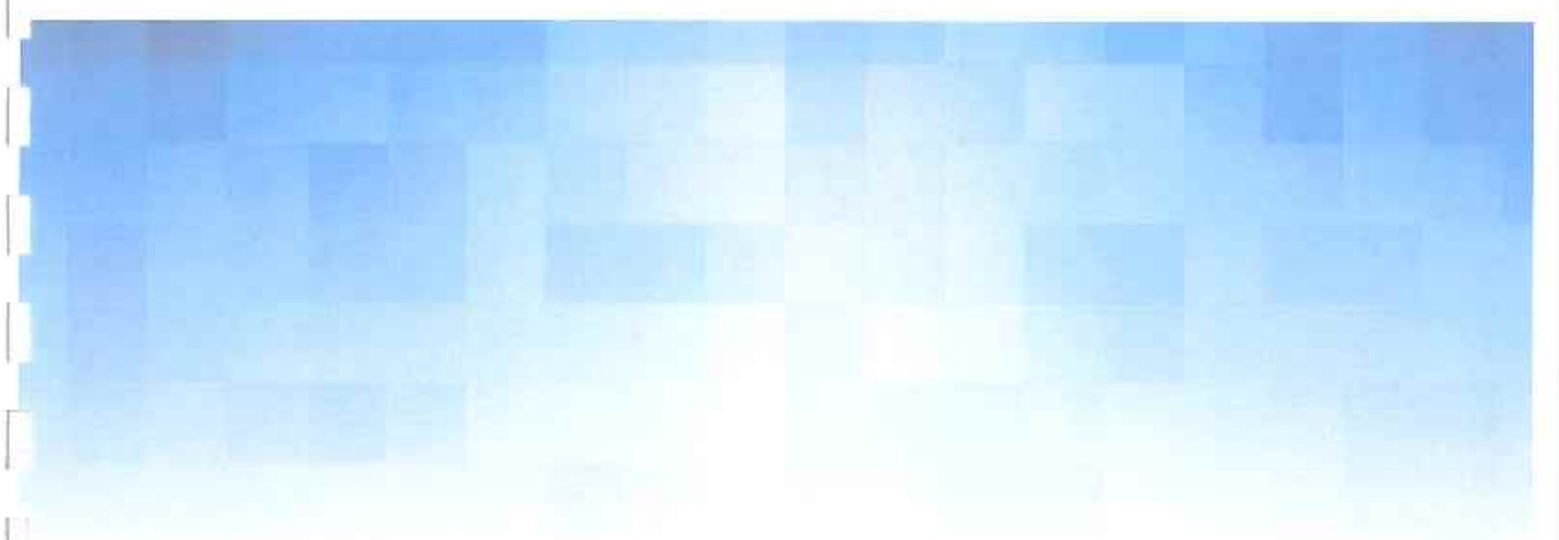
IES s.r.o.

Nová Rožňavská 136

831 04 Bratislava

IČO: 00699454

IES[®]
International Electronic Systems



Obsah

Príhovor konateľa	1
Správa o činnosti spoločnosti za rok 2016	2
Účtovná závierka	3
a) Súvaha k 31.12.2016	
b) Výkaz ziskov a strát k 31.12.2016	
c) Príloha k účtovnej závierke	
Správa auditora o audite účtovnej závierky za rok 2016	4

1. Príhovor konateľa

Vážení obchodní partneri,

dovoľte, aby som Vám predložil Výročnú správu spoločnosti za rok 2016

V roku 2016 sa naša spoločnosť v prvom rade sústredila na skvalitnenie riadiacich procesov na všetkých úrovniach riadenia s cieľom získať medzinárodne uznávané certifikáty potvrdzujúce, že naša spoločnosť spracováva informácie a realizuje odberateľsko-dodávateľské činnosti v súlade s medzinárodnými štandardami. Toto úsilie bolo završené získaním certifikátov ISO 9001, ISO 14001 a OHSAS 18001.

Vedľa tohto úsilia naďalej veľká pozornosť bola venovaná rozvoju produktového portfólia s cieľom vybudovať vlastné chránené obchodné značky a doplniť produktové portfólio o značky, ktoré umožňujú vstup do projektových obchodov. Aj v tomto prípade úlohy na tomto poli možno považovať za splnené – dodávateľsky a obsahovo sme vybudovali značky OPTRO-NET, OPTRO-DUCT a OPTRO-RACK, umožňujúce dodávky produktov pre budovanie dátových centier a sietí LAN, MAN a WAN.

Koncom roku 2015 sme začali s postupnou obnovou vozového parku a v tomto trende sme pokračovali i v roku 2016. Rovnako tak sme v roku 2016 začali s postupnou obnovou hmotného majetku, predovšetkým rekonštrukciou nehnuteľností. Tieto kroky boli nutné vzhľadom na to, že od roku 2009, kedy začala kríza, spoločnosť s pochopiteľných dôvodov utlmila investičné aktivity.

Všetky vyššie uvedené ciele sa podarilo viac menej úspešne zrealizovať, čo na jednej strane položilo dobrý základ pre dobré obchodné výsledky do budúcnosti, na druhej strane rezultovalo do zvýšenia nákladových položiek a tieto operácie vedľa poklesu obrátu viedli k prepadu hospodárskeho výsledku. V tejto súvislosti treba poznamenať, že rok 2016 z objektívnych príčin nebol ideálny pre rozvoj podnikateľských aktivít, čo dokazujú výsledky aj iných subjektov s podobným zameraním.

Záverom by som sa chcel poďakovať všetkým obchodným partnerom a všetkým zamestnancom spoločnosti, bez ktorých by nebolo možné prezentovať tieto výsledky.

Úprimne Vám všetkým ďakujem za preukázanú dôveru.

Ing. Pavel Zámečník
konateľ spoločnosti

Správa o činnosti spoločnosti za rok 2016

2. Správa o činnosti spoločnosti za rok 2016

A. Vývoj spoločnosti

a/ Hospodárske výsledky

V roku 2016 bola dosiahnutá strata vo výške 13.367,-€ v dôsledku nižších tržieb, poklesu marže, ale v rozhodujúcej miere sa na strate podieľali náklady na certifikačné procesy, na rekonštrukciu hmotného majetku, ako bola rekonštrukcia pobočky v Prešove a zvýšené náklady na opravu vozového parku. Taktiež vynútený nárast osobných nákladov rezultoval do záporného hospodárskeho výsledku

Výsledok z hospodárskej činnosti bol dosiahnutý vo výške 35.700,-€, avšak bol zaznamenaný taktiež pokles oproti roku 2015 z rovnakých príčin, ako u výsledku za účtovné obdobie.

Oproti roku 2015 bol dosiahnutý mierne lepší hospodársky výsledok z finančných operácií – pokles straty na úroveň 23.880,-€.

V dôsledku poklesu tržieb spoločnosť zaznamenala pokles obchodnej marže o 9,7% na úroveň 1,197 mil. € a pokles pridanej hodnoty o 18,6% oproti predchádzajúcemu roku.

b/ Vývoj výnosov a tržieb

V roku 2016 boli dosiahnuté výnosy vo výške 5,821 mil. €, čo je pokles o 11,5%, oproti roku 2015 a tržby z predaja tovaru poklesli o 11,1% na úroveň 5,611 mil. €. Rovnako došlo k poklesu tržieb z predaja služieb o 24,1% na úroveň 200,1 tis. €.

c/ Vývoj nákladov

Na rozdiel od celkových výnosov bol u celkových nákladov zaznamenaný menší pokles oproti roku 2015, a to pokles iba o 4,6% na úroveň 5,786 mil. €. Vedľa vynúteného nárastu osobných nákladov o 4,2 % oproti roku 2015 došlo aj k nárastu výrobnéj spotreby o 6,6% na úroveň 419 tis. €. Všetky tieto trendy sa podieľali spolu s poklesom tržieb na zápornom hospodárskom výsledku.

d/ Personalistika a priemerné výsledky na pracovníka.

Obchodné a hospodárske výsledky v roku 2016 boli dosiahnuté s vyšším počtom zamestnancov, ako v roku 2015 (nárast o 23,1% z priemerného stavu 39 na 48). Nárast počtu zamestnancov bol nutný vzhľadom na to, že nízky stav bol dlhodobo neudržateľný a vzhľadom na dosahovaný obrat a aj plánovaný rozvoj bolo nutné počty zamestnancov navýšiť. K ich poklesu, stav z počtu 72 v roku 2008, došlo v dôsledku krízy až na úroveň 38 v roku 2014.

U priemerných mesačných hodnôt na jedného pracovníka došlo k poklesu v roku 2016 oproti roku 2015 nasledovne:

- Tržby za tovar a služby: -28,2%
- Obchodná marža: -26,7%
- Pridaná hodnota: -33,7%

e/ Vývoj aktív

U aktív nedošlo v roku 2016 k významnej zmene oproti roku 2015 – pokles o 2,2% na úroveň 5,335 mil. € je možné interpretovať pohybom v stave zásob a výške pohľadávok z obchodného styku, pričom nárast zásob v dôsledku rozšíreného produktového portfólia bol kompenzovaný poklesom dlhodobých i krátkodobých pohľadávok nasledovne:

- nárastu zásob o 21,7%%
- pokles pohľadávok z obchodného styku o -15,6%%

f/ Vývoj pasív

Rovnako ako u aktív, zmena o -2,2% nie je významná a rozhodujúci podiel na zmene má pokles krátkodobých záväzkov o 11,1% na úroveň 1,689 mil. €.

B. Udalosti osobitného významu po 31.12.2016

V období od 31.12.2016 do dátumu predloženia výročnej správy došlo iba k jednej významnej udalosti – spoločnosť získala ďalší certifikát, a to ISO 27001 a v máji 2017 úspešne absolvovala kontrolný audit pre ISO 9001, ISO 14001 a OHSAS 18001.

C. Predpoklad vývoja

Vzhľadom na ďalšie oživovanie trhu očakávame v roku 2017 rast všetkých obchodných a ekonomických ukazovateľov, pričom očakávame nárast tržieb o 10% a pridanej hodnoty o 5%.

D. Výdavky na vývoj a výskum

Spoločnosť neuvoľnila na vývoj a výskum v roku 2016 žiadne investičné prostriedky.

E. Obstarávanie akcií , obchodných podielov

Spoločnosť v roku 2016 neobstarala žiadne akcie a obchodné podiely.

F. Návrh na rozdelenie zisku

Spoločnosť stratu za rok 2016 vykryje z nerozdeleného zisku minulých rokov.

G. Údaje o organizačnej zložke v zahraničí

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

H. Celkové hospodárenie spoločnosti v roku 2016

Bez ohľadu na dosiahnuté výsledky je možné hospodárenie spoločnosti v roku 2016 hodnotiť pozitívne, pretože politická a ekonomická situácia v roku 2016 nebola ideálna pre akýkoľvek obchodný a ekonomický rozvoj. Všetky investičné, nákladové a obchodné rozhodnutia v roku 2016 dávajú dobrý a reálny predpoklad obchodnému a ekonomickému rastu v rokoch 2017 a ďalších.

3. Účtovná závierka

a/ Súvaha k 31.12.2016

b/ Výkaz ziskov a strát k 31.12.2016

c/ Príloha k účtovnej závierke

4. Správa audítora o audite účtovnej závierky za rok 2016

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 6

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac Rok
2 0 2 0 3 1 8 2 4 5	X riadna	X malá	Za obdobie od 1 2 0 1 6
IČO	minoriadna	veľká	do 1 2 2 0 1 6
0 0 6 9 9 4 5 4	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 1 5
SK NACE			do 1 2 2 0 1 5
4 6 . 5 2 . 0			

Priložené súčasti účtovnej závierky

X Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)X Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)X Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

I E S s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

NOVÁ ROŽŇAVSKÁ

Číslo

1 3 6

PSČ

Obec

8 3 1 0 4 BRATISLAVA

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Oddiel I Sro, vložka číslo 304/B

Telefónne číslo

0 2 4 4 4 6 0 9 0 9

Faxové číslo

E-mailová adresa

I E S @ I E S . S K

Zostavená dňa:

3 1 . 0 1 . 2 0 1 7

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky
alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo
podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bozprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	8 0 8 2 4 1 2 2 7 4 7 5 6 6	5 3 3 4 8 4 6	5 4 5 3 8 7 5
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	5 4 1 8 4 3 1 2 3 3 9 6 5 3	3 0 7 8 7 7 8	3 0 8 6 6 2 1
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	4 9 5 8 6 4 9 5 8 6		
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	4 9 5 8 6 4 9 5 8 6		
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06			
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07			
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08			
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09			
7.	Poskytnuté predávky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	5 3 2 2 4 8 8 2 2 9 0 0 6 7	3 0 3 2 4 2 1	3 0 2 9 8 7 1
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	7 6 7 5 6 2	7 6 7 5 6 2	7 6 7 5 6 2
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	2 9 9 4 6 3 7 8 9 8 1 5 4	2 0 9 6 4 8 3	2 1 5 5 5 5 3
3.	Samostatné hmuteľné veci a súbory hmotných vecí (022) - /082, 092A/	14	1 5 5 9 4 5 9 1 3 9 1 9 1 3	1 6 7 5 4 6	1 0 6 7 5 6



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Netto 2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2		Netto 3
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 082A/	15			
5.	Základné stádo a ľahné zvieratá (026) - /086, 082A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 082A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	8 3 0	8 3 0	
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravné položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.II.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	4 6 3 5 7	4 6 3 5 7	
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	3 0 3 0 7	3 0 3 0 7	
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			4 0 7 0 2
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24	1 6 0 5 0	1 6 0 5 0	1 6 0 4 8
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 068A, 06XA) - /096A/	28			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Netto 2	Netto 3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2		
8.	Tržby a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 08XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	2 6 3 2 7 8 0	2 2 2 4 8 6 7	
			4 0 7 9 1 3		2 3 6 0 4 3 3
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	8 2 9 7 6 5	8 0 5 5 8 8	
			2 4 1 7 7		6 6 1 6 9 4
B.I.1.	Materiál (112, 118, 11X) - /191, 19X/	35	2 5 3 3	2 5 3 3	
					2 9 4 5
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37			
4.	Zvýšená (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	8 2 7 2 3 2	8 0 3 0 5 5	
			2 4 1 7 7		6 5 8 7 4 9
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	3 0 6 9 0	3 0 6 9 0	
					5 6 7 9 4
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1		Netto
Korekcia - časť 2					
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej časti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej časti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	3 0 6 9 0	3 0 6 9 0	5 6 7 9 4
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	1 7 5 7 8 7 8	1 3 7 4 1 4 2	1 6 2 8 7 3 0
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	1 6 9 2 6 9 2	1 3 0 8 9 5 6	1 5 8 2 7 5 9
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej časti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	1 6 9 2 6 9 2 3 8 3 7 3 6	1 3 0 8 9 5 6	1 5 8 2 7 5 9
2.	Čistá hodnota základky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59	2 4 4 2 7	2 4 4 2 7	4 5 4 2 7
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohla- dávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (396A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	4 0 7 5 9	4 0 7 5 9	5 4 4
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65			
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
H.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepoje- ných účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobé- ho finančného majetku v prepojených účtov- ných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podieľy (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Netto 2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2		Netto 3
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	1 4 4 4 7	1 4 4 4 7	1 3 2 1 5
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	4 0 7 0	4 0 7 0	8 0 3 0
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	1 0 3 7 7	1 0 3 7 7	5 1 8 5
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	3 1 2 0 1	3 1 2 0 1	6 8 2 1
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	3 0 0 0 3	3 0 0 0 3	3 2 7 6
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	1 1 9 8	1 1 9 8	3 5 4 5
Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	5 3 3 4 8 4 6		5 4 5 3 8 7 5
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	2 6 1 7 9 1 8		2 6 4 4 1 4 9
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	2 8 9 7 8 3		2 8 9 7 8 3
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	2 8 9 7 8 3		2 8 9 7 8 3
2.	Zmena základného imania +/- 419	83			
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84			
A.II.	Emisné náklady (412)	85			
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86			
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	3 0 0 0 0		3 0 0 0 0
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	3 0 0 0 0		3 0 0 0 0
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podielky (417A, 421A)	89			



Označenie A	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90	2 0 0 0 0 0	2 0 0 0 0 0
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92	2 0 0 0 0 0	2 0 0 0 0 0
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z preceňovania súčet (r. 94 až r. 96)	93	2 6 5 0 2	3 6 8 9 6
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z preceňovania majetku a záväzkov (+/- 414)	94	2 6 5 0 2	3 6 8 9 6
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účinov (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z preceňovania pri zúčtovaní, splnení a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárnenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	2 0 8 5 0 0 0	1 7 2 5 0 0 0
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (128)	98	2 0 8 5 0 0 0	1 7 2 5 0 0 0
2.	Neuhraďená strata minulých rokov (-/-429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárnenia za účtovné obdo- bie po zdanení (+/- r. 81 + (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	- 1 3 3 6 7	3 6 2 4 7 0
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	2 7 1 6 9 2 8	2 8 0 9 7 2 6
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	2 9 8 6 9 8	2 6 5 4 3 5
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 108)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielo- vej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 478A)	106		
2.	Čistá hodnota záväzkov (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110	2 1 7 0 0	2 1 7 0 0
6.	Dlhodobé prijaté preddávky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	5 2 9 6	5 0 4 7
10.	Iné dlhodobé záväzky (330A, 372A, 474A, 47XA)	115	8 7 8 3 8	5 1 0 2 6
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Osložený daňový záväzok (481A)	117	1 8 3 8 6 4	1 8 7 6 6 2



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo náuku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	119		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 6 8 9 3 4 7	1 8 9 9 9 7 6
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	1 5 5 9 7 4 4	1 6 7 5 6 7 5
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 325A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej úasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 325A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	1 5 5 9 7 4 4	1 6 7 5 6 7 5
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej úasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 368, 367, 368, 368A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	3 5 4 2 8	3 7 3 5 0
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (338A)	132	2 1 8 2 3	2 2 7 2 1
8.	Daňové záväzky a rišácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	3 6 0 6 8	1 4 7 9 9 9
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 471A, 475A, 479A, 47XA)	135	3 6 2 8 4	1 6 2 3 1
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	4 0 8 8 5	4 4 8 5 3
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	3 7 8 3 5	4 1 6 0 3
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	3 0 5 0	3 2 5 0
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	6 8 7 9 9 8	5 9 9 4 6 2
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, 4755A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		



Označenie a	Text b	Číslo nároku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrát (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01		
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	5 8 2 1 8 0 1	6 5 7 7 8 1 8
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	5 6 1 1 2 0 2	6 3 1 0 1 9 0
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	2 0 0 1 1 2	2 6 3 6 8 3
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizračných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	1 5 7 9	2 1 5 9
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	8 9 0 8	1 7 8 6
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	5 7 8 6 1 0 1	6 0 6 2 1 7 7
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	4 4 1 4 2 5 3	4 9 8 4 6 8 7
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovacích dodávok (501, 502, 503)	12	1 4 6 1 2 2	1 6 4 7 7 6
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	4 1 7 5	1 6 1 4
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	2 7 2 4 0 2	2 2 7 9 3 6
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	7 8 0 4 6 2	7 4 8 6 7 1
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	5 6 6 3 7 8	5 4 7 7 2 2
2.	Odmemy členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 9 1 6 0 7	1 8 0 5 4 3
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	2 2 4 7 7	2 0 4 0 6
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	4 2 0 9 0	3 0 7 4 7
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	9 8 8 1 2	6 6 9 0 9
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	9 8 8 1 2	6 6 9 0 9
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	- 2 5 1 7 3	- 1 9 6 4 1 6
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 548, 549, 555, 557)	26	5 2 9 5 8	3 3 2 5 3
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	3 5 7 0 0	5 1 5 6 4 1



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	9 7 4 3 6 2	1 1 9 4 8 6 0
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	4 0 7 1	3 1 4 3
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	3 9 7 1	2 3 8 0
XI.1.	Výnosové úroky z prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	3 9 7 1	2 3 8 0
XII.	Kurzové zisky (663)	42	1 0 0	- 4 5 5
XIII.	Výnosy z spracovania cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		1 2 1 8
AA	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	2 7 9 5 1	2 7 5 5 0
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	1 6 9 8 7	1 8 2 6 9
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	1 6 9 8 7	1 8 2 6 9
O.	Kurzové straty (563)	52	1 9 5 1	5 4 8 3
P.	Náklady na spracovanie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	9 0 1 3	3 7 9 8



Ozna- čenie B	Text b	Číslo řádku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 2 3 8 8 0	- 2 4 4 0 7
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	1 1 8 2 0	4 9 1 2 3 4
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	2 5 1 8 7	1 2 8 7 6 4
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	2 8 8 0	8 7 2 7 8
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	2 2 3 0 7	4 1 4 8 6
S.	Provoz podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	- 1 3 3 6 7	3 6 2 4 7 0

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. IES s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným. Spoločnosť sídli v Bratislave na Nová Rožňavská 136, Slovenská republika.

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti je predaj výrobkov zameraných na :

- a) Veľkoobchod a maloobchod so spotrebným a priemyselným tovarom
- b) Kabelážné a komunikačné systémy
- c) Kancelárska a výpočtová technika

1.2. Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31. decembru 2015 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 14.06.2016.

1.3. Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a je zostavená ako riadna účtovná závierka.

1.4. Spoločnosť je materskou spoločnosťou pre dcérsku spoločnosť IES-HU Kft. Budapešť, Maďarsko. Spoločnosť nemá zákonnú povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku

1.5. Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	48	39

2. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Orgánom spoločnosti neboli poskytnuté žiadne druhy záruk alebo iných zabezpečení a ani žiadne pôžičky.

3. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

3.1. Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia.

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Odpisovanie

Dlhodobý majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého majetku nasledovno:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	5 rokov	20,0%	rovnomerná
Stavby	50 rokov	2,0%	rovnomerná
Stroje, prístroje a zariadenia	4 roky	25,0%	rovnomerná
Stroje, prístroje a zariadenia	8 rokov	16,6%	rovnomerná
Stroje, prístroje a zariadenia	12 rokov	8,3%	rovnomerná
Dopravné prostriedky	4 roky	25,0%	rovnomerná

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

b) Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch spoločnosti.

Dlhodobý finančný majetok tvoria 100%-ný podiel v dcérskej spoločnosti a 1%-ný podiel v inej spoločnosti.

c) Zásoby

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy váženého aritmetického priemeru. Obstarávacía cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa tvorí opravná položka.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

f) Záväzky

Dlhodobé i krátkodobé záväzky sa vykazujú v menovitých hodnotách.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Spoločnosť tvorí iba krátkodobé rezervy ako rezervu na overenie účtovnej závierky, rezervu na mzdy a poistné za nevyčerpané dovolenky a iné krátkodobé prevádzkové rezervy.

h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, zákonného rezervného fondu, oceňovacích rozdielov, fondov zo zisku, nerozdelených výsledkov hospodárenia minulých rokov a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Spoločnosť má vytvorený rezervný fond do výšky 10% základného imania.

j) Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Vzniknuté kurzové rozdiely sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

k) Výnosy

Tržby za vlastné výkony neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

Spoločnosť účtuje o výnosoch z hlavnej činnosti na účtoch účtovnej skupiny 60 – Tržby za vlastné výkony a tovar.

l) Finančný lízing

Spoločnosť účtuje o finančnom lízingu tak, že majetok obstaraný formou finančného lízingu je aktivovaný v deň prijatia predmetu lízingu v ocenení rovnajúcom sa istine. Lízingové splátky sú rozdelené medzi finančný náklad a zníženie nesplateného záväzku t.j. istinu. Finančný náklad sa účtuje do nákladov pri zachovaní vecnej a časovej súvislosti.

m) Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpisovú a iné daňové nároky do budúcich období.

O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, a pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

n) Opravy chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

4. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPĺŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**Informácie o záväzkoch**

Spoločnosť neevviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov, ani nemá žiadne zabezpečené záväzky s výnimkou dlhodobému záväzku voči spoločníkovi v sume 21.700 EUR, ktorý bude splatný až po splatení bankových úverov.

Kontokorentný bankový úver je zabezpečený záložným právom na nehmuteľný majetok spoločnosti.

5. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť neevviduje iné aktíva a iné pasíva ako podmienený majetok alebo podmienené záväzky, ani významné položky nejakých finančných povinností, ani žiadne významné položky, ktoré by sa mali sledovať na podsúvahových účtoch.

6. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2016 nenastali žiadne také udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

Ing. Ján TAMÁŠ, Hlaváčiková 3106/28, 841 05 Bratislava

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31. 12. 2016**

v spoločnosti

**IES s.r.o.
Nová Rožňavská 136
831 04 Bratislava**



jún 2017

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľovi spoločnosti IES s.r.o. :

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obchodnej spoločnosti IES s.r.o. („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 môjho 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 som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISAs“). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislý 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 môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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 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

Mojou 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. Nesprávností môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo vsúhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy

reagujúce na tieto riziká a získavam auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vyciechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať svoj názor. Moje závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím 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. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil som, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho 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 mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávne vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

Bratislava, 16. jún 2017



Ing. Ján TAMÁŠ, štatutárny audítor, licencia SKAu 350