

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti

VAS s.r.o

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti VAS s.r.o., Mojšová Lúčka, 011 76 Žilina, IČO 31 587 666 , 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.

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.

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 audítora¹ 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 jednotlivo 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 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 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. Náš 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

¹ Pod pojmom „audítora“ sa rozumie „štatutárny audítora“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v §2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

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.²
V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Žilina, 12. jún 2017

Data Eko Audit Consult Žilina, spol. s r. o.
Kamenná cesta 3, 010 88 Žilina
Licencia SKAU č. 39
Obchodný register Okresného súdu Žilina
Oddiel: Sro, vložka číslo: 1288/L



Kľúčový štatutárny audítor:
Ing. Viera Jancová
Licencia SKAU č. 189

Najväčší odberatelia firmy VAS s.r.o., Mojšova Lúčka

| Názov odberateľa | Sídlo odberateľa | Obrat za rok 2016 v EUR | Podiel jednotlivých odberateľov na celkovom predaji |
|---------------------------------|----------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------|
| ASANACIA | Žilina | 1 716 582,24 | 31,71% |
| AGRITECH SLOVAKIA, spol. s r.o. | Kráľovský Chlmec | 696 272,06 | 12,86% |
| PRODUCT EXPORT, s.r.o. | Žilina | 320 559,72 | 5,92% |
| Považská cementáreň, a.s. | Ladce | 59 636,73 | 1,10% |
| ostatní odberatelia TUZ | | 58 261,95 | 1,08% |
| Rokosan s.r.o. | Sečovce | 30 626,39 | 0,57% |
| Liaharenský podnik Nitra a.s. | Nitra- Parovské Háje | 29 447,34 | 0,54% |
| JINEX, s.r.o. | Žilina | 14 583,24 | 0,27% |
| | | 2 925 969,67 | 54,06% |

Export firmy VAS s.r.o., Mojšova Lúčka

| Názov odberateľa | Sídlo odberateľa | Obrat za rok 2016 v EUR | Podiel exportu podľa odberateľov na celkovom predaji |
|-----------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------|
| TEMPERATOR s.r.o. | Liberec | 640 804,85 | 11,84% |
| Biodiesel Kärnten GmbH | Arnoldstein, AT | 369 745,00 | 6,83% |
| ostatní EU a zahraničie | | 315 252,88 | 5,82% |
| EUROCORP - EUR | VALAŠSKÉ KLOBOUKY , CZ | 263 609,60 | 4,87% |
| Europrotein Kft. | VEROCE, HUNGARY | 257 048,25 | 4,75% |
| PHU SAR-TRANS Jan Jabłoński | Grojec, PL | 246 485,00 | 4,55% |
| SAXO, spol. s r.o. | Zlín-kudlov, PL | 200 577,55 | 3,71% |
| UAB AJV grupe | Vilnius , LV | 193 259,65 | 3,57% |
| | | 2 486 782,78 | 45,94% |

| | | |
|------------------------------------------------|---------------------|----------------|
| Obrat predaja výrobkov a služieb celkom | 5 412 752,45 | 100,00% |
|------------------------------------------------|---------------------|----------------|

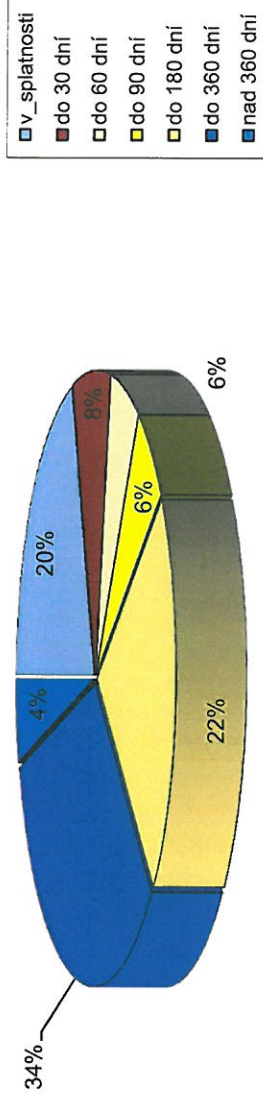
Najväčší dodávatelia firmy VAS s.r.o., Mojšova Lúčka

| Názov dodávateľa | Sídlo dodávateľa | Obrat za rok 2016 v EUR | Podiel jednotlivých dodávateľov na celkovom nákupe |
|------------------------------------------------|------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------|
| SEZ ZILINA | ŽILINA | 1 251 598,38 | 55,40% |
| ASANÁCIA | ŽILINA | 1 135 905,81 | 50,28% |
| PHU SAR-TRANS Jan Jablonski | GROJEC | 96 254,00 | 4,26% |
| FIRMA " KOJS" | JABLONKA | 55 581,99 | 2,46% |
| P.P.H.U " BIELA" -Stanislav Biela | ŽILINA | 44 696,00 | 1,98% |
| CONROP SK s.r.o. | BREZNO | 26 787,00 | 1,19% |
| Slovenská poradenská | ŽILINA | 19 296,00 | 0,85% |
| | | 2 630 119,18 | 116,42% |
| Ostatní dodávatelia | | | |
| | | 725 063,75 | 32,09% |
| Obrat nákupu služieb a materiálu celkom | | | |
| | | 2 259 231,80 | 100,00% |

Štruktúra pohľadávok k 31.12.2016

| Udaje | celkom v EUR |
|-------------------------------|---------------------|
| v_spliatnosti | 425 130,81 |
| do 30 dní | 163 254,36 |
| do 60 dní | 124 258,14 |
| do 90 dní | 131 753,86 |
| do 180 dní | 468 031,69 |
| do 360 dní | 709 039,86 |
| nad 360 dní | 94 524,72 |
| Celkom | 2 115 993,44 |
| Poskytnuté preddávky účet 314 | 5 355,29 |
| Ostatné pohľadávky účet 315 | 13 818,32 |
| Brutto r. 57 Súvahy | 2 135 167,05 |
| korekcia - Účet 391 | 100 099,86 |
| Netto r. 57 Súvahy | 2 035 067,19 |

Pohľadávky



Štruktúra záväzkov k 31.12.2016

| Údaje | celkom v EUR |
|-----------------------------|-------------------|
| v_spliatnosti | 82 157,21 |
| do 30 dní | 21 538,24 |
| do 60 dní | 0,00 |
| do 90 dní | 8,50 |
| do 180 dní | 0,00 |
| do 360 dní | 103,77 |
| nad 360 dní | 132,57 |
| Celkom | 103 940,29 |
| Poskytnuté zálohy účet 324 | 1 595,02 |
| Ostatné záväzky účet 325 | 606,03 |
| Ostatné záväzky účet 326 | 6 115,27 |
| Brutto r. 126 Súvahy | 112 256,61 |
| Netto r. 126 Súvahy | 112 256,61 |

Záväzky

