

Železničné stavby, a. s. Košice

Správa audítora o overenie účtovnej zavierky
k 31. decembru 2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA PRE AKCIONÁROV SPOLOČNOSTI Železničné stavby, a.s. Košice

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Železničné stavby, a.s. Košice, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre naše podmienené stanovisko.

Základ pre podmienené stanovisko

V aktívach spoločnosti je pohľadávka voči spoločnosti Váhostav – SK, a.s. vo výške 463 tis. EUR. Táto pohľadávka je riziková a úhrada tejto pohľadávky závisí od ďalších rokovaní so spoločnosťou Váhostav – SK, a.s. Na pohľadávku nie je tvorená opravná položka, ani rezerva.

V aktívach spoločnosti je pohľadávka z predaja dlhodobého hmotného majetku vo výške 1 350 tis. EUR. K tomuto predaju ale nikdy nedošlo. Ak by bola táto pohľadávka odúčtovaná, znížila by sa hodnota aktív o 1 350 tis. EUR, znížili by sa výnosy z predaja dlhodobého majetku o 1 350 tis. EUR, znížil by sa hospodársky výsledok o 1 350 tis. EUR.

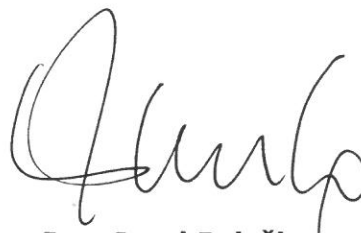
V aktívach spoločnosti je neodpísaná časť postúpenej pohľadávky voči spoločnosti Váhostav – SK, a.s. vo výške 222 tis EUR. Ak by spoločnosť odpísala celú pohľadávku, klesli by aktíva o 222 tis. EUR, zvýšili by sa náklady na odpis pohľadávok o 222 tis. EUR, znížil by sa výsledok hospodárenia o 222 tis. EUR.

Podmienené stanovisko

Podľa nášho stanoviska, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Železničné stavby, a.s. Košice k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Bratislava, 6.6.2017

blf audit s.r.o.
licencia UDVA 349
Laurinská 18
811 01 Bratislava



Ing. Juraj Peleška
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU 477

