

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade, predstavenstvu a Výboru pre audit akciovej spoločnosti
Cestné stavby, a.s.

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky akciovej spoločnosti Cestné stavby, a.s. (ďalej len „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, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, 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 podmienený názor

Spoločnosť v účtovnom období nesprávne vykonala opravu chýb minulých účtovných období tým, že do nákladov bežného obdobia zaúčtovala úroky z poskytnutej pôžičky v sume Eur 41 836,17. Správna výška úrokov bežného obdobia je Eur 11 665,96, touto opravou negatívne ovplyvnila výsledok hospodárenia bežného obdobia o sumu Eur 30 170,21.

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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor.

Náš audit sme naplánovali s ohľadom na hladinu významnosti a na základe posúdenia rizík významných nesprávností v účtovnej závierke. Zvážili sme hlavne oblasti, v ktorých vedenie uplatnilo svoj subjektívny úsudok, a na oblasti, ktoré na základe vykonaných predbežných analytických postupov zaznamenali významné odchýlky vo vývoji.

Rozsah nášho auditu sme prispôbili tak, aby sme vykonali dostatočnú prácu v rozsahu, ktorý nám umožní vyjadriť názor na účtovnú závierku. Na základe nášho profesionálneho úsudku, získaných externých a interných informácií a vykonaných predbežných analytických postupov sme stanovili hladinu významnosti v sume Eur 3000,-, t.j. 4,4% čistého obratu a 0,43% netto aktív.

V rámci plánovania auditu, a v priebehu auditu sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:

- **Nepretržité pokračovanie v činnosti Spoločnosti**

Na základe vykonanej analýzy dosiahnutých hospodárskych výsledkov spoločnosti, získaných externých a interných informácií, preverení následných udalostí, uzatvorených zákaziek na rok 2017 sme posúdili informácie o neistotách, ktoré by ovplyvnili nepretržité pokračovanie v činnosti Spoločnosti deklarované v Čl. II (1) na strane 1 poznámok.

- **Dlhodobý hmotný majetok**- pokles hodnoty netto oproti minulému účtovnému obdobiu o Eur 67 105, t.j. o 10,4%, pričom odpisy za rok 2016 boli Eur 19 954.
(Pozri tabuľkový prehľad na strane 3 a 4 poznámok)
Overili sme existenciu, práva a povinnosti, úplnosť, správnosť, ocenenie dlhodobého hmotného majetku, posúdili sme správnosť výpočtu tvorby opravnej položky k nevyužitému majetku.
- **Pohlľadávky** – pokles oproti minulému obdobiu o sumu Eur 434 633, t.j. o 70,25%.
(Pozri tabuľkový prehľad na strane 7 poznámok)