
ESSILOR SLOVAKIA, s.r.o.

**VÝROČNÁ SPRÁVA A DODATOK SPRÁVY
NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA K 31. DECEMBRU 2016**

**DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K VÝROČNEJ SPRÁVE SPOLOČNOSTI**

ESSILOR SLOVAKIA, s.r.o.

K 31. DECEMBRU 2016

Identifikačné údaje:

Obchodné meno spoločnosti:	ESSILOR SLOVAKIA, s.r.o.
IČO:	35 710 799
Sídlo spoločnosti:	Vajnorská 100/A 831 04 Bratislava
Overované obdobie:	Rok končiaci sa 31. decembra 2016
Dátum vyhotovenia správy:	2. októbra 2017
Audítorská spoločnosť:	Mazars Slovensko, s.r.o. Licencia SKAU č. 236
Zodpovedná audítorka:	Ing. Barbora Lux, MBA Licencia UDVA č. 993

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA K VÝROČNEJ SPRÁVE

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („Zákon o štatutárnom audite“)

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti ESSILOR SLOVAKIA, s.r.o.

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti ESSILOR SLOVAKIA, s.r.o. („Spoločnosť“) k 31. decembru 2016, uvedenú v priloženej výročnej správe Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 25. apríla 2017 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti ESSILOR SLOVAKIA, 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 a ďalšie vysvetľujúce informácie.

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 v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („Zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. 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 („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 Spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve, a za také interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za posúdenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, primeraný popis skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti a použitia predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, okrem prípadov, keď má v úmysle spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť v nepretržitej činnosti pokračovať.

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 zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej 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 spochybniť 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.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

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:

- sú informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa 31. decembra 2016 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 nesprávne v výročnej správe, ktorú sme obdržali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, 2. októbra 2017

Mazars Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 236

Ing. Barbora Lux, MBA
Licencia UDVA č. 993

ESSILOR SLOVAKIA, s.r.o.

**VÝROČNÁ SPRÁVA
ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE 2016**



OBSAH

1.	Identifikácia spoločnosti	3
1.1.	Základné údaje.....	3
1.1.1.	Obchodné meno a právna forma spoločnosti	3
1.1.2.	Identifikačné číslo	3
1.1.3.	Sídlo spoločnosti	3
1.1.4.	Dátum založenia a registrácie spoločnosti	3
1.1.5.	Základné imanie	3
1.1.6.	Spoločníci.....	3
1.1.7.	Informácie o konsolidovanom celku	3
1.1.8.	Informácie o orgánoch účtovnej jednotky.....	3
2.	Podnikateľská činnosť spoločnosti.....	4
2.1.	Predmet podnikania spoločnosti.....	4
2.2.	Zhodnotenie roka 2016	4
2.3.	Prehľad ukazovateľov hospodárskej činnosti za rok 2016 a 2015	4
2.3.1.	Majetok (aktíva)	4
2.3.2.	Vlastné imanie a záväzky.....	5
2.3.3.	Výkaz ziskov a strát za rok 2016 a 2015.....	6
2.4.	Vplyv účtovnej jednotky na životné prostredie.....	7
2.5.	Vplyv účtovnej jednotky na zamestnanosť.....	7
2.6.	Výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja.....	7
2.7.	Obstarávanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov ovládajúcej osoby.....	7
2.8.	Vysporiadanie hospodárskeho výsledku za rok 2016.....	8
2.9.	Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky	8
3.	Predpokladaný budúci vývoj Spoločnosti v roku 2017.....	8
4.	Prílohy:	8
	Správa audítora k 31. decembru 2016	8
	Účtovná závierka zostavená k 31. decembru 2016	8

1. Identifikácia spoločnosti

1.1. Základné údaje

1.1.1. Obchodné meno a právna forma spoločnosti

ESSILOR SLOVAKIA, s.r.o.

1.1.2. Identifikačné číslo

35 710 799

1.1.3. Sídlo spoločnosti

Vajnorská 100/A, 831 04 Bratislava, Slovenská republika

1.1.4. Dátum založenia a registrácie spoločnosti

Spoločnosť bola založená dňa 8. januára 1997 a zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka číslo 14027/B, dňa 21. februára 1997.

1.1.5. Základné imanie

Základné imanie spoločnosti je 199 164 EUR (peňažný vklad), splatené v plnej výške.

1.1.6. Spoločníci

ESSILOR INTERNATIONAL (COMPAGNIE GENERALE D' OPTIQUE), SA
RUE DE PARIS 147
Charenton Le Pont 942 20
Francúzska republika

Štruktúra spoločníkov zostala v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nezmenená.

1.1.7. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť sa zahrňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ESSILOR INTERNATIONAL (COMPAGNIE GENERALE D' OPTIQUE), SA, RUE DE PARIS 147, Charenton Le Pont 942 20, Francúzska republika, ktorá je súčasne materskou spoločnosťou celej skupiny. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

1.1.8. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Konatelia spoločnosti:

- Roman Motyka (od 23. augusta 2013)
- Botond György Rákóczy (od 6. decembra 2016)
- Wolfgang Messerschmidt (od 9. decembra 2013 do 5. decembra 2016)

2. Podnikateľská činnosť spoločnosti

2.1. Predmet podnikania spoločnosti

Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- kúpa a predaj očnej optiky a optických prístrojov a príslušenstva konečnému spotrebiteľovi /maloobchod/,
- kúpa a predaj očnej optiky a optických prístrojov a príslušenstva iným prevádzkovateľom živnosti /veľkoobchod/,
- sprostredkovateľská činnosť,
- prenájom hnutelných vecí v rozsahu voľnej živnosti,
- lízingsová činnosť v rozsahu voľnej živnosti.

2.2. Zhodnotenie roka 2016

Spoločnosť ESSILOR SLOVAKIA, s.r.o. napriek stabilizácii optického trhu v roku 2016 úspešne uviedla na trh nové technologické novinky v oblasti okuliarových šošoviek a prístrojového vybavenia pre optiky.

Spoločnosť ESSILOR SLOVAKIA, s.r.o. v roku 2016 investovala svoje prostriedky do televíznych a digitálnych médií, čím významne podporila vnímanie značiek.

Spoločnosť taktiež podporovala svojich obchodných partnerov spoločnou marketingovou činnosťou a aktivitou v oblasti odborných školení.

Aj tieto aktivity viedli k ukončeniu roka 2016 s nárastom tržieb o 18%.

V roku 2016 sa spoločnosť presťahovala do nových priestorov a zmenila aj svoje sídlo.

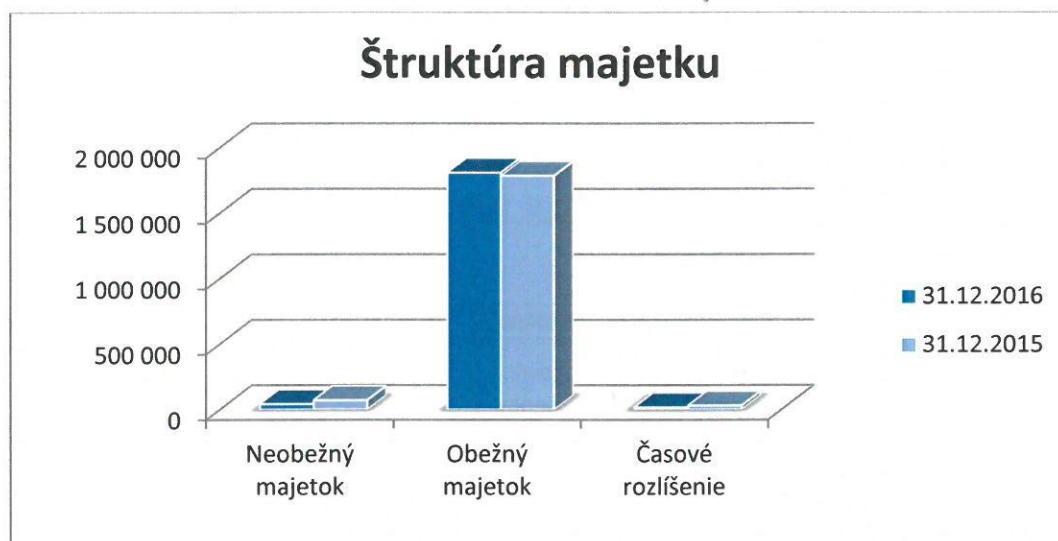
2.3. Prehľad ukazovateľov hospodárskej činnosti za rok 2016 a 2015

2.3.1. Majetok (aktíva)

Majetok	31.12.2016	31.12.2015	Zmena abs.	Zmena %
<i>Neobežný majetok</i>				
Dlhodobý nehmotný majetok	5 716	19 769	-14 053	-71%
Dlhodobý hmotný majetok	36 581	50 932	-14 351	-28%
<i>Neobežný majetok celkom</i>	<i>42 297</i>	<i>70 701</i>	<i>-28 404</i>	<i>-40%</i>
<i>Obežný majetok</i>				
Zásoby	198 456	268 897	-70 441	-26%
Dlhodobé pohľadávky	338 578	452 673	-114 095	-25%
Krátkodobé pohľadávky	761 023	559 773	201 250	36%
Finančné účty	511 456	504 448	7 008	1%
<i>Obežný majetok celkom</i>	<i>1 809 513</i>	<i>1 785 791</i>	<i>23 722</i>	<i>1%</i>
Časové rozlíšenie	16 825	30 483	-13 658	-45%
<i>Majetok (aktíva) celkom</i>	<i>1 868 635</i>	<i>1 886 975</i>	<i>-18 340</i>	<i>-1%</i>

Majetok spoločnosti sa k 31. decembru 2016 znížil v porovnaní s minulým rokom o 18 340 EUR (tj. pokles o 1 %) v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Nasledujúci graf znázorňuje štruktúru a vývoj majetku za posledné dve účtovné obdobia:



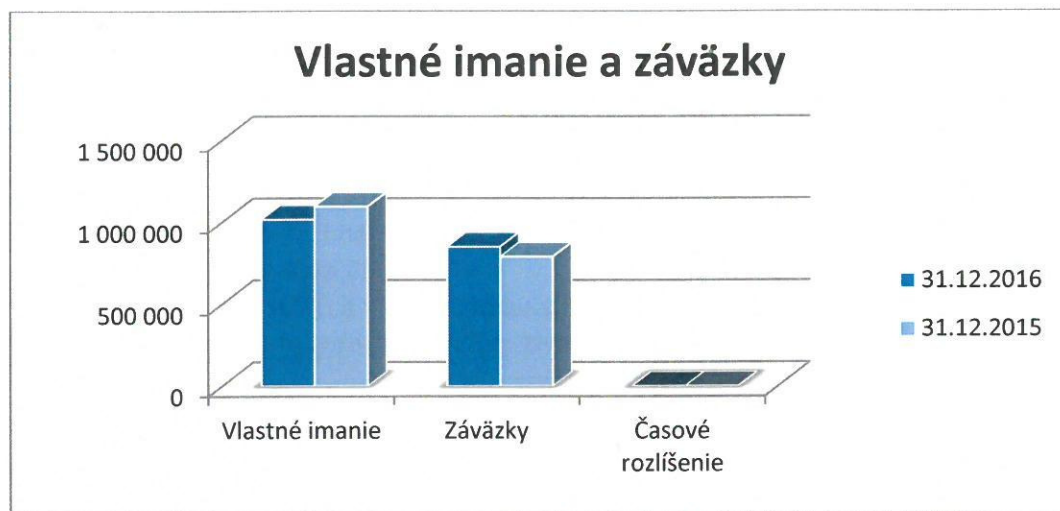
2.3.2. Vlastné imanie a záväzky

Vlastné imanie a záväzky	31.12.2016	31.12.2015	Zmena abs.	Zmena %
<i>Vlastné imanie</i>				
Základné imanie	199 164	199 164	-	0%
Zákonné rezervné fondy	19 916	19 916	-	0%
Výsledok hospodárenia minulých rokov	877 504	814 842	62 662	8%
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-79 085	62 662	-141 747	
<i>Vlastné imanie celkom</i>	<i>1 017 499</i>	<i>1 096 584</i>	<i>-79 085</i>	<i>-7%</i>
<i>Záväzky</i>				
Rezervy	74 308	52 192	22 116	42%
Dlhodobé záväzky	3 405	2 333	1 072	46%
Krátkodobé záväzky	773 423	735 866	37 557	5%
<i>Záväzky celkom</i>	<i>851 136</i>	<i>790 391</i>	<i>60 745</i>	<i>8%</i>
Časové rozlíšenie	0	0	0	0%
<i>Vlastné imanie a záväzky celkom</i>	<i>1 868 635</i>	<i>1 886 975</i>	<i>-18 340</i>	<i>-1%</i>

Vlastné imanie spoločnosti k 31. decembru 2016 kleslo v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím o 79 085 EUR (tj. pokles o 7 %). Zmena súvisí s dosiahnutým výsledkom hospodárenia za rok 2016 – stratou v hodnote 79 085 EUR. Spoločnosť počas roka 2016 spoločníkovi nevyplatila podiel na zisku z predchádzajúcich účtovných období.

Záväzky spoločnosti k 31.12.2016 v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím vzrástli o 60 745 EUR. Najvýraznejší vplyv na vývoj mal nárast krátkodobých záväzkov o 37 557 EUR.

Nasledujúci graf znázorňuje štruktúru a vývoj záväzkov a vlastného imania za posledné dve účtovné obdobia:



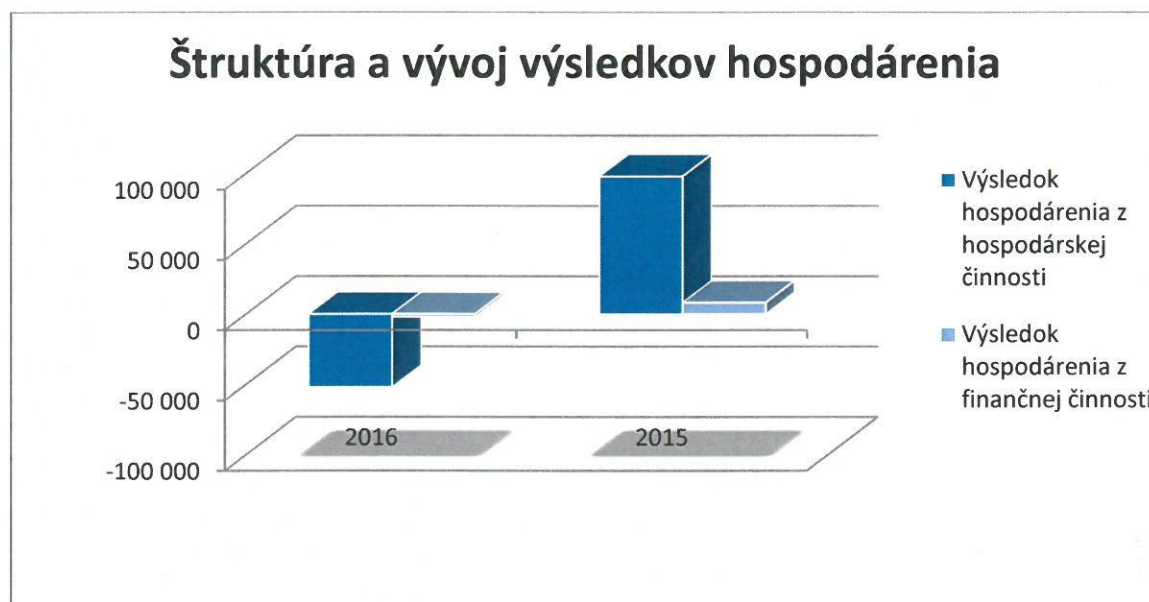
2.3.3. Výkaz ziskov a strát za rok 2016 a 2015

	2016	2015	Zmena abs.	Zmena %
Čistý obrat	3 781 984	3 212 180	569 804	18%
<i>Výnosy z hospodárskej činnosti</i>	<i>3 804 219</i>	<i>3 232 356</i>	<i>571 863</i>	<i>18%</i>
Z toho:				
Tržby z predaja tovaru	3 708 066	3 147 996	560 070	18%
Tržby z predaja služieb	73 918	64 184	9 734	15%
<i>Náklady na hospodársku činnosť</i>	<i>-3 856 183</i>	<i>-3 134 447</i>	<i>-721 736</i>	<i>23%</i>
Z toho:				
Náklady na obstaranie predaného tovaru	-1 984 327	-1 589 760	-394 567	25%
Spotreba materiálu, energie	-83 063	-96 827	13 764	-14%
Služby	-1 167 352	-817 984	-349 368	43%
Osobné náklady	-526 618	-474 762	-51 856	11%
Odpisy majetku	-36 267	-41 576	5 309	-13%
<i>Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti</i>	<i>-51 964</i>	<i>97 909</i>	<i>-149 873</i>	<i>-153%</i>
Pridaná hodnota	568 666	700 428	-131 762	-19%
Výnosy z finančnej činnosti	0	11 269	-11 269	-100%
Náklady na finančnú činnosť	-2 118	-3 051	933	-31%
<i>Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti</i>	<i>-2 118</i>	<i>8 218</i>	<i>-10 336</i>	<i>-126%</i>
Výsledok hospodárenia za účt. obdobie pred zdanením	-54 082	106 127	-160 209	-151%
Daň z príjmov	25 003	43 465	-18 462	-42%
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	-79 085	62 662	-141 747	-226%

Spoločnosť za účtovné obdobie končiacie sa 31. decembra 2016 dosiahla výsledok hospodárenia - stratu - vo výške 79 085 EUR.

Spoločnosť zaznamenala zvýšenie čistého obrátu o 569 804 EUR (tj. nárast o 18%). Pridaná hodnota spoločnosti v roku 2016 klesla v porovnaní s minulým obdobím o 131 762 EUR (tj. pokles o 19%).

Nasledujúci graf zobrazuje vývoj a štruktúru výsledku hospodárenia v porovnaní s minulým obdobím.



2.4. Vplyv účtovnej jednotky na životné prostredie

Spoločnosť nevykonáva žiadnu činnosť, ktorá by mala, alebo mohla mať vplyv na životné prostredie.

2.5. Vplyv účtovnej jednotky na zamestnanosť

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosť zamestnávala 15 zamestnancov (k 31. decembru 2015: 14 zamestnancov) a priemerný ročný stav predstavoval 14 zamestnancov (priemerný ročný stav zamestnancov za rok končiaci 31. decembra 2015 bol 13 zamestnancov).

2.6. Výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Spoločnosť nevykonáva aktivity spojené s výskumom a vývojom.

2.7. Obstarávanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov ovládajúcej osoby

Spoločnosť neobstarala vlastné akcie, prípadne dočasné listy či obchodné podiely. Rovnako spoločnosť neobstarala akcie, dočasné listy alebo obchodné podiely ovládajúcej osoby.

Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.

2.8. Vysporiadanie hospodárskeho výsledku za rok 2016

O vysporiadaní dosiahnutého výsledku hospodárenia za rok 2016, t.j. straty vo výške 79 085 EUR, rozhodol ESSILOR INTERNATIONAL (COMPAGNIE GENERALE D` OPTIQUE), SA ako jediný spoločník spoločnosti ESSILOR SLOVAKIA, s.r.o. Valným zhromaždením dňa 5.6.2017.

Hospodársky výsledok za rok 2016 bol podľa rozhodnutia Valného zhromaždenia zaúčtovaný na účet nerozdelený zisk minulých rokov.

2.9. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2016 nenastali udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

3. Predpokladaný budúci vývoj Spoločnosti v roku 2017

Pre rok 2017 hlavné ciele spoločnosti ostávajú nezmenené, čo znamená koncentrácia aktivít na zvyšovanie trhového podielu, byť lídrom v oblasti progresívnych okuliarových šošoviek a inováciach. Samozrejmosťou je priniesť na slovenský trh všetky dostupné novinky v oblasti očnej optiky a vylepšovať tak svoj zákaznícky servis pre všetky zákaznícke segmenty.

Spoločnosť ESSILOR SLOVAKIA aj v roku 2017 podporí vnímanie značiek cez televízne a digitálne médiá. Využívaním moderných trendov v oblasti marketingu a digitálnych médií sa bude spoločnosť aj naďalej snažiť zvyšovať povedomie koncových zákazníkov o možnostiach korekcie zrakových väd s pomocou modernej očnej optiky.

Bratislava, 02.10.2017


Štatutárny orgán spoločnosti

4. Prílohy:

Správa audítora k 31. decembru 2016

Účtovná závierka zostavená k 31. decembru 2016

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti ESSILOR SLOVAKIA, s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti ESSILOR SLOVAKIA, 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 a ďalšie vysvetľujúce informácie.

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 v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („Zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. 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 („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 Spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve, a za také interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za posúdenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, primeraný popis skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti a použitia predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, okrem prípadov, keď má v úmysle spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť v nepretržitej činnosti pokračovať.

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 jednotlivci 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 spochybniť 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 s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- 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 uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava, 25. apríla 2017



Mazars Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 236



Ing. Barbora Lux, MBA
Licencia UDVA č. 993