

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

štatutárnemu orgánu a spoločníkom spoločnosti

k výročnej správe spoločnosti**INCON, spol. s r.o.**

za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2016

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti INCON, spol. s r.o. (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2016, ktorá je súčasťou priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 29. marca 2017 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky*Názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti INCON, spol. s r.o. so sídlom Priemyselná 6, Prievidza, 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 (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských 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 Z.z. 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.

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 nesprávosti, 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

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, 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 auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti 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 zachovávame 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 účtovnej závierky 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 pochybníť 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 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:

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

23. augusta 2017

Prievidza, Slovenská republika

PKF Slovensko
Audítorská spoločnosť:
PKF Slovensko s.r.o.
Nábr. Sv. Cyrila 47, Prievidza
Licencia UDVA č. 40



Pastierik
Zodpovedný audítor:
Ing. Vladimír Pastierik, CA
Licencia číslo 748

INCON, spol. s r.o.

Priemyselná 6, 971 01 Prievidza, Slovensko, tel.: 046/5191 230, 5191 220, fax: 046/5191 221
IČO: 31415474, IČ DPH: SK 2020467603, e-mail: incon@incon.sk, www.incon.sk



Výročná správa 2016

INCON, spol. s r.o.

Výročná správa vyhotovená podľa § 20 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
v znení neskorších predpisov

Legislatívny rámec pre výročnú správu

Spoločnosť má povinnosť auditu podľa § 19 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a preto má aj povinnosť vyhotoviť výročnú správu podľa § 20 zákona o účtovníctve.

Táto výročná správa podlieha tiež overeniu audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. Táto výročná správa bude elektronicky uložená do registra účtovných závierok a jeho cestou aj do obchodného registra tak, ako to ustanovuje § 23 ods. 2 a § 23b ods. 4 zákona o účtovníctve.

Obsah výročnej správy:

- 1) Identifikačné údaje
- 2) Povinné informácie
- 3) Ďalšie informácie
- 4) Povinné prílohy
- 5) Ďalšie prílohy

1) Identifikačné údaje – základné informácie

Obchodné meno	INCON, spol. s r.o.
IČO	31415474
DIČ	2020467603
IČ DPH	SK2020467603
Adresa sídla	Priemyselná 6, 971 01 Prievidza
Obchodný register	Obchodný register Okresného súdu Trenčín, Oddiel: Sro, Vložka č. 2622/R
Konateľ spoločnosti	Mgr. Marek Kráľ, Ing. Bohumil Kráľ, CSc.
Prokurista spoločnosti	Ing. Magdaléna Kráľová, Mgr. Radovan Tekeli, Ing. Ladislav Pavlovič
Webové sídlo spoločnosti	www.incon.eu

Štatutárnym orgánom spoločnosti INCON, spol. s r.o. sú konatelia spoločnosti a prokuristi spoločnosti v rozsahu prokúry. Činnosti spoločnosti upravujú stanovy spoločnosti.

Identifikačné údaje - doplňujúce informácie

Výsledok hospodárenia 2016	Zisk 23 180 Eur
Splatené základné imanie (účet 411)	171 285 Eur
Zákonný rezervný fond (účet 417a 421)	27 692 Eur
Priemerný počet zamestnancov	101
Hlavná činnosť	Výroba výrobkov z plastu pre stavebníctvo

Účtovným obdobím spoločnosti je kalendárny rok. Spoločnosť nemá odštepny závod ani organizačnú zložku v tuzemsku. Spoločnosť nevlastní obchodný podiel v inej spoločnosti, ani nie je vlastnená inou spoločnosťou.

2) Povinné informácie

a) informácie o vývoji účtovnej jednotky

Spoločnosť bola založená v roku 1992. Od svojho založenia si spoločnosť relatívne stabilne udržiava svoje postavenie vo svojej oblasti pôsobenia. Vývoj na trhu však prináša zvýšenú konkurenciu a požiadavky, ktorým sa musíme neustále prispôbovať.

Spoločnosť neidentifikovala žiadne špecifické významné riziká a neistoty, okrem všeobecne známych rizík podnikania alebo prípadných udalostí vyššej moci. Prognóza pre ďalšie obdobie je stabilná, resp. dá sa očakávať prípadný mierny nárast predaja z dôvodu oživenia dopytu na trhu.

Spoločnosť svojou obchodnou činnosťou nemá významný vplyv na životné prostredie, nevypúšťa exhaláty do vzduchu ani nevytvára znečistenie vody, či nebezpečné odpady. Spoločnosť stabilne a dlhodobo zamestnáva okolo 110 pracovníkov (z toho 3 pracovníci so zdravotným postihnutím) a prispieva tým k lokálnej zamestnanosti.

STRANA AKTÍV SÚVAHY (netto aktíva v celých eurách)	ROK 2016	ROK 2015
MAJETOK SPOLU	2 244 784	2 526 347
A. Neobežný majetok	210 525	349 954
A.I Dlhodobý nehmotný majetok		825
A.II Dlhodobý hmotný majetok	210 525	349 129
A.III Dlhodobý finančný majetok		
B. Obežný majetok	2 017 219	2 159 251
B.I Zásoby	765 318	837 677
B.II Dlhodobé pohľadávky	153 375	36 819
B.III Krátkodobé pohľadávky	1 061 212	1 278 415
B.IV Krátkodobý finančný majetok		
B. V Finančné účty	37 314	6 340
C. Časové rozlíšenie	17 040	17 142

STRANA PASÍV SÚVAHY (údaje v celých eurách)	ROK 2016	ROK 2015
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU	2 244 784	2 526 347
A. Vlastné imanie	404 459	381 279
A.I Základné imanie	171 285	171 285

A.II Emisné ážio		
A.III Ostatné kapitálové fondy		
A.IV Zákoné rezervné fondy	27 692	27 692
A.V Ostatné fondy zo zisku		
A.VI Oceňovacie rozdiely z prečenenia		
A.VII Výsledok hospodárenia minulých rokov	182 302	233 609
A. VIII Výsledok hospodárenia bežného roku po zdanení	23 180	- 51 307
B. Záväzky	1 797 405	2 036 987
B.I Dlhodobé záväzky	211 437	223 332
B.II Dlhodobé rezervy		
B.III Dlhodobé bankové úvery		18 276
B. IV Krátkodobé záväzky	1 512 426	1 485 321
B.V Krátkodobé rezervy	31 167	28 005
B.VI Bežné bankové úvery	42 375	282 053
B.VII Krátkodobé finančné výpomoci		
C. Časové rozlíšenie	42920	108 081

Komentár k súvahe – aktíva:

Spoločnosť hospodári s vlastným dlhodobým hmotným majetkom (prevažne strojové vybavenie) a svoju činnosť vykonáva v prenajatých priestoroch (nehnuteľný majetok je vo vlastníctve spriaznenej osoby poverenej správou).

Dlhodobý hmotný majetok je opotrebovaný na **96 %**.

Dlhodobý nehmotný majetok predstavuje najmä softvér.

Spoločnosť nevlastní akcie ani obchodný podiel v inej spoločnosti.

Vývoj stavu zásob je priaznivý, došlo k miernemu zníženiu ich stavu, ale k zvýšeniu pomalyobrátkových zásob bez pohybu nad jeden rok. Opravná položka k zásobám bola tvorená.

Vývoj stavu krátkodobých pohľadávok je lepší, ich celkový objem klesol, objem pohľadávok nezaplatených po lehote splatnosti mierne stúpol.

Časové rozlíšenie aktív predstavujú náklady budúcich období, a to najmä – bankové záruky, predplatné, nájomné, poisťné.

Komentár k súvahe - pasíva:

Celé základné imanie spoločnosti v sume **171 285 €** zapísané v obchodnom registri je splatené.

Vlastné imanie spoločnosti je v sume **404 459 €**, a celkové záväzky sú v sume **1797 405 €**.

Spoločnosť vytvára zákonný rezervný fond v súlade so Stanovami spoločnosti a Obchodným zákonníkom.

Krátkodobé rezervy v sume **31 167 €** predstavujú rezervu na nevyčerpané dovolenky a fondy.

Spoločnosť má bankové úvery, pôžičku v sume **162 033 €** od svojich spoločníkov, ktorá je úročená obvyklou úrokovou sadzbou na peňažnom trhu.

Časové rozlíšenie pasív predstavujú výnosy budúcich období, a to časové rozlíšenie dotácií z fondov EÚ.

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
Vybrané ukazovatele o výsledku hospodárenia

(údaje v celých eurách)	ROK 2016	ROK 2015
ČISTÝ OBRAT	8 076 544	7 561 378
Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	8 256 967	7 779 698
I. Tržby z predaja tovaru	652 882	632 955
II. Tržby z predaja vlastných výrobkov	6 229 678	5 844 915
III. Tržby z predaja služieb	1 193 984	1 083 508
IV. Zmena stavu zásob vlastnej výroby	68 352	30 392
V. Aktivácia		
VI. Tržby z predaja investičného majetku a zásob	41 538	113 210
VII. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	70 533	74 718
Náklady na hospodársku činnosť spolu	8 222 458	7 819 474
A. Náklady na obstaranie predaného tovaru	516 464	511 263
B. Spotreba materiálu, energie a neskladovateľné dodávky	4 484 683	4 012 869
C. Opravné položky k zásobám	6 062	17 225
D. Služby	1 722 184	1 708 032
E. Osobné náklady	1 171 504	1 218 621
G. Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	215 043	217 317
H. Zostatková cena predaného majetku a zásob	24 116	37 447
J. Ostatné náklady na hospodársku činnosť	27 587	42 946
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	34 509	-39 776
Výnosy z finančnej činnosti	113	675
Náklady na finančnú činnosť	20 514	25 583
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-20 401	-24 908
Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením	14 108	-64 684
Daň z príjmov splatná	18 589	2882
Daň z príjmov odložená	-27 661	-16 259
CELKOVÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PO ZDANENÍ	23 180	-51 307

Komentár k výkazu ziskov a strát (výsledovka):

Spoločnosť zaznamenala nárast výnosov z hospodárskej činnosti. Celkový výsledok hospodárenia v sume **23 180 €** je tvorený najmä v hospodárskej oblasti. Vo finančnej oblasti spoločnosť dosiahla stratu spôsobenú najmä kurzovými rozdielmi a úrokmi.

Spoločnosť sa snažila znižovať náklady, čo sa prejavilo najmä v poklese nákladov na služby, mzdové náklady.

- b) informácie o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia.
Spoločnosť neidentifikovala žiadne významné následné udalosti.
- c) Informácie o predpokladanom budúcom vývoji účtovnej jednotky.
Budúci vývoj spoločnosti bude ovplyvnený požiadavkami trhu, na ktoré musíme primerane a pružne reagovať. Očakávané celkové oživenie ekonomiky môže priaznivo ovplyvniť aj kúpyschopnosť obyvateľstva a tým aj odbyt v našom segmente obchodu.
- d) Informácie o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja - bez náplne.
- e) Informácie o nadobúdaní vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií.

dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky - *bez náplne*.

f) Informácie o návrhu na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty.

Spoločnosť vytvorila za rok 2015 účtovnú stratu po zdanení vo výške 23 180 €. Rezervný fond je už vytvorený v maximálnej výške podľa Stanov spoločnosti. Preto na valné zhromaždenie bude predložený návrh na zaúčtovanie hospodárskeho výsledku vo výške 23 180 € v prospech účtu **nerozdelený zisk minulých rokov**, preúčtovanie na účet:

428-21 Nerozdelený zisk minulých rokov 2016

23 178,58 €

g) Informácie o údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov - *bez náplne*.

h) Informácie o tom, či účtovná jednotka má organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť má organizačnú zložku v zahraničí : **INCON, spol. s r.o. - organizační složka , Hybešova 985/30, 602 00 Brno, IČO: 29280265**, zapísaná v obch. rejstříku, vedeného Krajským soudem v Brně, oddíl A, vložka 25340

i) Finančné nástroje (§ 20 ods. 5 zákona o účtovníctve) - *bez náplne*

j) Cenné papiere obchodované na regulovanom trhu (§ 20 ods. 6 a 7 zákona o účtovníctve). – *bez náplne*

3) Ďalšie informácie

- Sociálna politika

Čerpanie zo sociálneho fondu na stravovanie

- Ľudské zdroje

Priemerný počet zamestnancov : 101

Žien : 30

Mužov : 71

20 % tvoria zamestnanci vysokoškolského vzdelania

Hlavní dodávatelé :

- ✓ WINK TRADE s.r.o.
- ✓ Reality BMJ s.r.o.
- ✓ AGC Trenčín s.r.o.
- ✓ SAINT-GOBAIN GLASSOLUTIONS NITRASKLO s.r.o.
- ✓ IZOGLOBAL, s.r.o.
- ✓ KAVIS s.r.o.
- ✓ GAVA plast, Ing. Gašpárek Vladislav
- ✓ PELVET SK, s.r.o.
- ✓ Saint-Gobain Construction Products, s.r.o.
- ✓ Šimko Ivan
- ✓ Inoutic/Deceuninck, spol. s r. o.
- ✓ Reynaers Aluminium N.V.
- ✓ SERVIS CLIMAX a.s.
- ✓ Heroal - Johann Henkenjohann Gmbh and Co.KG

Nové Mesto nad Váhom	Palkovičova 5, 915 01 Nové Mesto
Prievidza	Priemyselná 6, 971 01 Prievidza
Poprad	Nám. Sv. Egídia 18/41, 058 01 Poprad
Topoľčany	Námestie M.R.Štefánika 2261, 955 01 Topoľčany
Trnava	Pekárska 26, 917 01 Trnava
Žiar nad Hronom	Námestie Matice Slovenskej 9, 965 01 Žiar nad Hronom
Žilina	Háľkova 3, 010 01 Žilina

V Prievidzi, dňa 18.8.2017


Mgr. Marek Král
konateľ



Accountants &
business advisers

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

štatutárnemu orgánu a spoločníkom spoločnosti
INCON, spol. s r. o.
za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2016

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti INCON, spol.s r.o., so sídlom Priemyselná 6, Prievidza, 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 (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

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 Z.z. 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 audítora

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 zachovávame 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 účtovnej závierky 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.

29. marca 2017

Prievidza, Slovenská republika

PKF Slovensko s.r.o.

Audítorská spoločnosť:

PKF Slovensko s.r.o.

Nábr. Sv. Cyrila 47, Prievidza

Licencia UDVA č. 40



Pastierik

Zodpovedný audítor:

Ing. Vladimír Pastierik, CA

Licencia číslo 748