

Výročná správa



Lutrans - Real
spol. s r.o.

FR 2016

„Vašu budúcnosť tvorí to, čo robíte dnes, nie to, čo budete
robiť zajtra.“ **Robert Kiyosaki**

LUTRANS – REAL, spol. s r.o.

Tel. +421 42 4634510
Fax +421 42 4634507

Fraňa Mojtu 273/8
949 01 Nitra

IČO: 36 771 911
lutrans@lutrans.sk

Korešpondenčná adresa:
Nosice 224
020 01 Púchov

Obsah

Na úvod.....	1
Základné informácie o spoločnosti	2
Štruktúra spoločnosti	3
Hospodárenie spoločnosti za rok 2016	4
Výsledok hospodárenia spoločnosti	5
Komoditná štruktúra predaja tovaru v tis. €	6
Finančná analýza – vybrané ukazovatele	7
Prílohy k výročnej správe	8
Účtovná závierka za rok 2016.....	8
Správa nezávislého audítora.....	10

Na úvod

Po dosiahnutých výsledkoch v minulom roku a po vývoji cien na trhu s oceľou spoločnosť LUTRANS – REAL stála pred rozhodnutím ako ďalej. Prehodnotila svoje pôsobenie v jednotlivých komoditách a rozhodla sa aj naďalej pokračovať v predaji ložiskovej ocele dovážanej z Ruska, avšak v menšej miere ako doposiaľ. Rozhodujúci vplyv mala aj situácia v oceliarskom sektore. Európa čoraz viac doplácala na lacnú čínsku oceľ, čo sa odrazilo v poklese výroby ocele v Európe. Na ochranu svojich producentov preto Európska únia zaviedla antidumpingové opatrenia na dovoz oceľových produktov z Číny a Ruska.

V roku 2016 firma obrátila svoju pozornosť viac na trh s realitami, pretože investície do nehnuteľností patria vo všeobecnosti k veľmi bezpečným a lukratívnym spôsobom ako zhodnotiť finančné prostriedky. Aj napriek kríze v roku 2008 ide o stabilný trh s menšími zakolísaniami. Spoločnosť vlastní niekoľko pozemkov v oblastiach s ľahko dostupnou infraštruktúrou a uvažuje o vybudovaní stavieb pre administratívu alebo skladové priestory. Predpokladáme, že realizácia samotného investičného zámeru nebude trvať dlhšie ako dva roky.

Naďalej však bude spoločnosť pokračovať v podnikateľských aktivitách s dlhoročnými obchodnými partnermi na trhu s oceľovým odpadom a doplňujúcimi aktivitami zostávajú aj pneuservisné služby.

Pri obchodoch s oceľovými tyčami spoločnosť využívala a naďalej bude využívať služby faktoringových spoločností a týmto spôsobom si zabezpečí dostatočné množstvo finančných prostriedkov od odberateľa ešte pred splatnosťou.

Podnikateľská činnosť LUTRANS – REAL je postavená na spolupráci so silnými obchodnými partnermi. Počas celej doby spolupráce vieme promptne reagovať na požiadavky našich zákazníkov a profesionálny prístup poskytuje individuálne riešenia pre každého z nich.

Základné informácie o spoločnosti

Spoločnosť LUTRANS – REAL, spol. s r.o. bola založená Zakladateľskou listinou dňa 16.04.2007 podľa § 105 a násl. Zák. č. 513/91 Zb. Obchodného zákonníka v platnom znení a do Obchodného registra bola zapísaná 03.05.2007 – Obchodný register OS Trenčín, Oddiel: Sro, Vložka č. 17781/R.

Spoločnosť dňa 12.12.2015 zmenila svoje sídlo na adresu Fraňa Mojtu 273/8, 949 01 Nitra a bola zapísaná do Obchodného registra OS Nitra, Oddiel: Sro, Vložka č. 39989/N. Prevádzka spoločnosti naďalej zostáva na adrese Nosice 224, 020 01 Púchov.

Spoločnosť nemá žiadnu organizačnú zložku v zahraničí.

Hlavnými činnosťami sú:

- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných ako základných služieb;
- prenájom motorových vozidiel;
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti – veľkoobchod v rozsahu voľných živností;
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi – maloobchod v rozsahu voľných živností;
- sprostredkovanie obchodu, výroby a služieb;
- reklamná, propagačná a inzertná činnosť;
- činnosť ekonomických, organizačných a účtovných poradcov;
- poskytovanie záruk na zabezpečenie colného dlhu;
- prenájom hnuťelných vecí;
- údržba motorových vozidiel bez zásahu do motorickej časti vozidla;
- vedenie účtovníctva;
- administratívne služby.

Štruktúra spoločnosti

Základné imanie spoločnosti tvoria peňažné vklady spoločníkov v celkovej výške 13 279 €.

Spoločník:

Ing. Miroslav Lukáč, ml., Novonosická 1862, 020 01 Púchov – výška podielu v základnom imaní, v hlasovacích právach a na ostatných položkách vlastného imania: 44%, čo v číselnom vyjadrení predstavuje 5 843 €.

Spoločník:

Ing. Miroslav Lukáč, st., Novonosická 1862/146, 020 01 Púchov – výška podielu v základnom imaní, v hlasovacích právach a na ostatných položkách vlastného imania: 56%, čo v číselnom vyjadrení predstavuje 7 436 €.

Najvyšším orgánom spoločnosti je valné zhromaždenie tvorené spoločníkmi, ktoré okrem iného schvaľuje individuálnu účtovnú závierku a rozhoduje o rozdelení zisku, resp. úhrade straty.

Štatutárnym – výkonným orgánom sú konatelia. V mene spoločnosti koná konateľ samostatne. Konateľmi spoločnosti sú spoločníci – Ing. Miroslav Lukáč, st., Ing. Miroslav Lukáč, ml..

V sledovanom období nedošlo k nadobudnutiu vlastných obchodných podielov.

Hospodárenie spoločnosti za rok 2016

Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- predaj ložiskovej ocele;
- predaj oceľového šrotu;
- prenájom nebytových priestorov;
- pneuservisné služby.

Najväčší obrat v porovnaní s celkovými tržbami za tovar v roku 2016, spoločnosť dosiahla z predaja oceľových tyčí. V porovnaní s rokom 2015 však klesol o 14 918 457 € na úroveň 6 463 970 €. Na trhu s oceľovým odpadom dosiahla firma tržby vo výške 884 676 €, oproti roku 2015 obrat mierne vzrástol – o 10 558 €.

V oblasti prenájmu nebytových priestorov a služieb s tým súvisiacich sa tržby vyšplhali na úroveň 150 552 €. Oproti roku 2015 je to mierny pokles.

Obrat pneuservisných služieb – údržba motorových vozidiel dosiahol úroveň 27 055 €, to znamená, že poklesli oproti roku 2015 o 6 150 €.

Do výnosov z hospodárskej činnosti sú zahrňované aj tržby z predaja dlhodobého majetku, ktoré v roku 2016 dosiahli úroveň 141 953 €, čo v porovnaní s rokom 2015 predstavovalo pokles o 53%. Ide o príležitostný predaj hlavne osobných automobilov a pracovných strojov.

Spoločnosť v roku 2016 nevykonávala žiadnu činnosť v oblasti výskumu a vývoja.

Prehľad o nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia

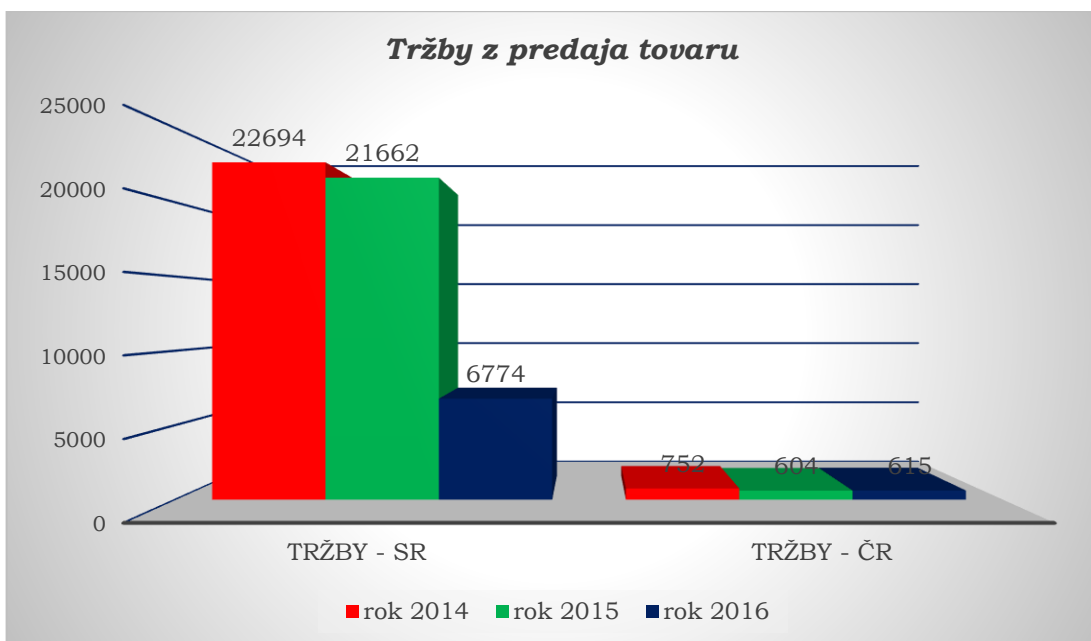
	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016
Výnosy z hospodárskej činnosti	29 365 766	29 443 732	13 852 288
Náklady na hospodársku činnosť	29 329 228	29 382 996	13 758 693
Výsledok hospodárenia z hosp. činnosti	36 538	60 736	93 595
Výnosy z finančnej činnosti	87 286	97 590	98 692
Náklady na finančnú činnosť	93 747	105 518	100 882
Výsledok hospodárenia z fin. činnosti	- 6 461	- 7 928	- 2 190
Výsledok hospodárenia pred zdanením	30 077	52 808	91 405
Daň z príjmov	13 842	13 373	20 275
Výsledok hospodárenia po zdanení	16 235	39 435	71 130

Výsledok hospodárenia spoločnosti

Aj napriek tomu, že celkové výnosy z hospodárskej činnosti oproti roku 2015 klesli, spoločnosť za rok 2016 dosiahla zisk vo výške 71 130 €, ktorý bude na základe valného zhromaždenia konaného 30.06.2017 v sídle spoločnosti schválený a bude navrhnuté jeho ďalšie použitie.

Tržby z predaja tovaru sú uvedené v nasledujúcej tabuľke v tis. €:

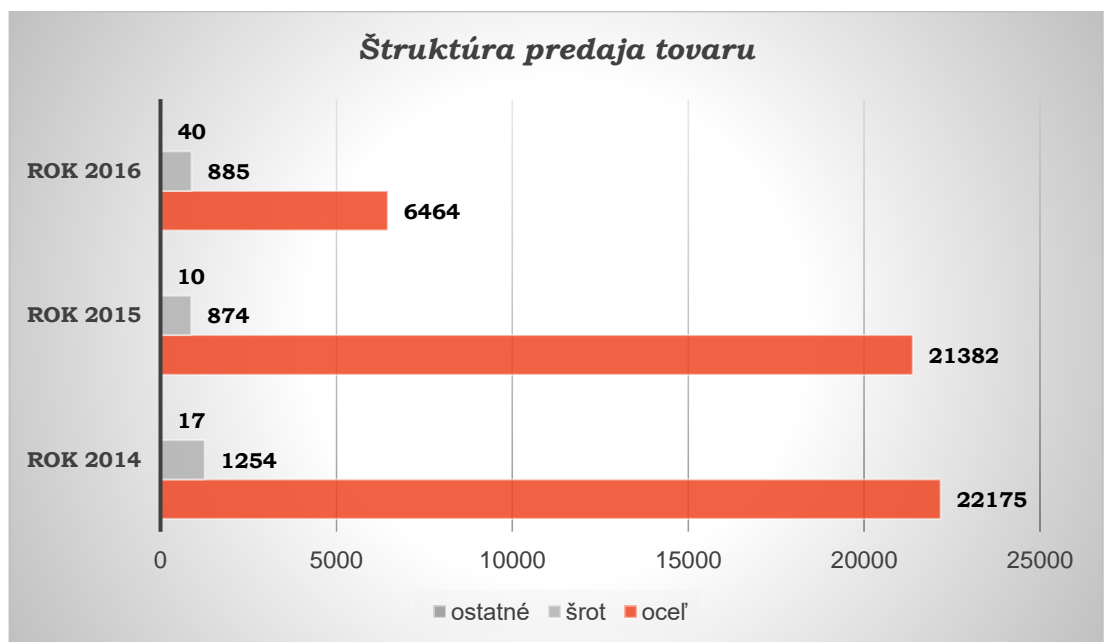
	Tovar k 31.12.2014	Tovar k 31.12.2015	Tovar k 31.12.2016
Tuzemsko	22 694	21 662	6 774
EÚ	752	604	615
Zahraničie	0	0	0
Spolu	23 446	22 266	7 389



Komoditná štruktúra predaja tovaru v tis. €

Komoditná štruktúra predaja tovaru v tis. €

Komodita	Tovar k 31.12.2014		Tovar k 31.12.2015		Tovar k 31.12.2016	
	€	%	€	%	€	%
Ložisková oceľ	22 175	94	21 382	96	6 464	87
Oceľový odpad	1 254	5	874	3	885	
Ostatné	17	<1	10	<1	40	<1
Predaj celkom	23 446	100	22 266	100	7 389	100



Finančná analýza – vybrané ukazovatele

Finančná analýza podniku predstavuje ohodnotenie minulosti, súčasnosti a predpokladanej budúcnosti finančného hospodárenia firmy. Medzi základné zdroje pre finančnú analýzu patria finančné výkazy tvoriace účtovnú závierku a príloha k účtovnej závierke.

Ukazovatele	31.12.2015	31.12.2016	Min. hodnota	Opt. hodnota	Max. hodnota
Okamžitá likvidita	0,27	0,05	0,80	0,90	1,00
Bežná likvidita	0,43	0,26	1,00	1,50	2,00
Celková likvidita	0,43	0,27	1,50	2,50	4,00
Obrat neobežného majetku	28,92	18,34			
Viazanosť neobežného majetku	0,16	0,46			
Opotrebovanosť dlhodobého majetku	0,81	0,81			
Priemer. doba inkasa pohľadávok	5	16			
Rentabilita celkového kapitálu	0,01	0,02			
Rentabilita vlastného kapitálu	0,04	0,07		0,11	
Rentabilita tržieb	0,00	0,01			
Rentabilita nákladov	0,00	0,01			
Celková zadlženosť	0,80	0,76	0,40		0,60
Nákladová náročnosť tržieb	1,30	1,80			
Altmanov Z-score model	5,16	1,88	1,81		2,99

Zhrnutie: Z finančnej analýzy spoločnosti je zrejmé, že aj napriek poklesu celkových výnosov z hospodárskej činnosti, resp. poklesu tržieb za tovar, je majetková a finančná situácia dobrá.

Prílohy k výročnej správe

Účtovná zúvierka za rok 2016

Aktíva	Hodnoty v roku 2016 v €	Hodnoty v roku 2015 v €
Spolu majetok	3 995 077	4 344 582
Neobežný majetok	3 573 701	3 557 594
Dlhodobý hmotný majetok	3 573 701	3 557 594
Pozemky	1 806 464	1 806 920
Stavby	1 235 492	1 306 136
Samostatné hnuiteľné veci	347 342	262 724
Obstarávaný dlhodobý HM	184 403	181 814
Obežný majetok	415 886	783 512
Zásoby	10 947	9 245
Materiál	9 150	7 441
Tovar	1 797	1 804
Krátkodobé pohľadávky	330 066	288 318
Pohľadávky z obchodného styku	329 786	261 543
Daňové pohľadávky a dotácie	280	24 494
Iné pohľadávky		2 281
Finančné účty	74 873	485 949
Peniaze	6 846	24 063
Účty v bankách	68 027	461 886
Časové rozlíšenie	5 490	3 476
Náklady budúcich období	5 245	3 476
Prijmy budúcich období	245	
Pasíva		
Spolu vlastné imanie a záväzky	3 995 077	4 344 582
Vlastné imanie	960 374	889 244
Základné imanie	13 279	13 279
Ostatné kapitálové fondy	802 429	802 429
Zákonné rezervné fondy	1 328	1 328
Nerozdelený zisk minulých rokov	72 208	32 773
Výsledok hospodárenia po zdanení	71 130	39 435
Záväzky	3 034 703	3 455 338
Dlhodobé záväzky	1 462 113	1 630 848
Ostatné dlhodobé záväzky	1 459 289	1 624 039
Záväzky zo sociálneho fondu	413	354
Iné dlhodobé záväzky	2 411	6 455
Krátkodobé záväzky	1 570 097	1 821 512
Záväzky z obchodného styku	1 174 023	1 629 676
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	350 919	149 946
Záväzky voči zamestnancom	1 795	2 063
Záväzky zo sociálneho poistenia	995	1 143
Daňové záväzky a dotácie	9 066	145
Iné záväzky	33 299	38 539
Krátkodobé rezervy	2 493	2 978
Zákonné rezervy	1 023	1 581
Ostatné rezervy	1 470	1 397

Čistý obrat	7 584 314	22 461 432
Výnosy z hospodárskej činnosti	13 852 288	29 443 732
Tržby z predaja tovaru	7 388 762	22 265 906
Tržby z predaja služieb	195 552	195 525
Aktivácia		1 550
Tržby z predaja dlhodobého NM a HM	141 953	300 917
Ostatné výnosy z hosp. činnosti	6 126 021	6 679 834
Náklady na hospodársku činnosť	13 758 693	29 382 996
Náklady na obstaranie predaného tovaru	7 098 438	21 963 860
Spotreba materiálu, energie a ost.	56 446	66 472
Služby	187 846	244 807
Osobné náklady	38 557	36 300
Mzdové náklady	27 316	25 593
Náklady na sociálne poistenie	8 720	7 722
Sociálne náklady	2 521	2 985
Dane a poplatky	16 290	16 102
Odpisy dlhodobého NM a HM	167 178	192 524
Zostatková cena predaného DM	67 725	195 523
Ostatné náklady na hosp. činnosť	6 126 213	6 667 408
Výsledok hospodárenia z hosp. činnosti	93 595	60 736
Pridaná hodnota	241 584	187 842
Výnosy z finančnej činnosti	98 692	97 590
Výnosové úroky	43 594	39 912
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	55 098	57 678
Náklady na finančnú činnosť	100 882	105 518
Nákladové úroky	45 429	46 050
Kurzové straty	1	352
Ostatné náklady na finančnú činnosť	55 452	59 116
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-2 190	-7 928
Výsledok hospodárenia pred zdanením	91 405	52 808
Daň z príjmov	20 275	13 373
Výsledok hospodárenia po zdanení	71 130	39 435

Nevyskytli sa žiadne významné udalosti následne po dni, ku ktorému je zostavená individuálna účtovná závierka, ktoré by vyžadovali zmenu v individuálnej účtovnej závierke alebo v poznámkach.

A P X, k.s. - audítorská spoločnosť, licencia: SKAU č. 118

Sídlo: Hliny 1299/122, 017 01 Považská Bystrica, IČO: 36 012 734



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Adresát správy audítora: Spoločníci a konatelia spoločnosti LUTRANS – REAL, spol. s r. o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti LUTRANS – REAL, spol. s r. o. so sídlom v Nitre (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, 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. 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 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 auditorských 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 auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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 auditorské 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 auditorských 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 auditorských 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:

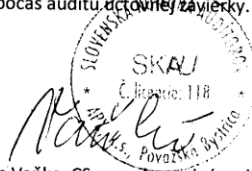
- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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.

Považská Bystrica, dňa 05.05.2017

Overenie vykonala spoločnosť: **A P X, k.s.**
Licencia SKAU č. 118

Ing. Milan Vaňko, CSc. - zodpovedný audítora
Licencia SKAU č. 276



A P X, k.s. - audítorská spoločnosť, licencia: SKAU č. 118

Sídlo: Hlíny 1299/122, 017 01 Považská Bystrica, IČO: 36 012 734



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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

Adresát správy audítora: Spoločníci a konatelia spoločnosti LUTRANS – REAL, spol. s r. o.

- I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti **LUTRANS – REAL, spol. s r. o.** so sídlom v Nitre (ďalej aj „Spoločnosť“) **k 31. decembru 2016**, uvedenú v prílohe výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa **05.05.2017** vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **LUTRANS – REAL, spol. s r. o.** so sídlom v Nitre (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, 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. 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 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 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.

II. 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.

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.

Považská Bystrica, dňa 11.09.2017

Overenie vykonala spoločnosť: **A P X, k.s.**
Licencia SKAU č. 118



Ing. Milan Vaňko, CSc. - zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 276