

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o overení výročnej správy zostavenej za rok 2017

BRANKO, a.s.
Novozámocká 184, 949 05 Nitra
IČO: 31 438 181

Bratislava, december 2017

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade, predstavenstvu spoločnosti BRANKO, a.s.
a výboru pre audit

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“).

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti BRANKO, a.s. (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31.12.2016, ktorá je súčasťou priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 23.08.2017 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

„Správa z auditu účtovnej závierky

Záporný názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti BRANKO, a.s. („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, vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených časti Základ pre záporný názor, priložená účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2016 a výsledku 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 záporný názor

Spoločnosť má v súvahe ostatný dlhodobý finančný majetok vo výške 63 tis. EUR, ku ktorému sa nám nepodarilo získať dostatočné a vhodné dôkazy pre účely nášho auditu, preto sa k nemu nevyjadrujeme.

Spoločnosť má v súvahe odloženú daňovú pohľadávku vo výške 155 tis. EUR. Nepodarilo sa nám získať dostatočné a vhodné dôkazy, ktoré by preukazovali pravdepodobnosť, že spoločnosť dosiahne dostatočný základ dane z príjmov v tom období, v ktorom sú odpočítateľné dočasné rozdiely kryté, alebo v ktorých môže byť daňová strata umorená.

Spoločnosť v súvahe vykazuje vlastné akcie v sume 3,785 mil. EUR, ktoré nadobudla v roku 2015, súčasne vytvorila osobitný rezervný fond rovnakej výške. Nie sú splnené niektoré zákonné povinnosti ustanovené v zákone číslo 513/1991 Zb. Obchodný zákonník zo strany Spoločnosti, týkajúce sa nadobudnutia vlastných akcií. V účtovnej závierke sa nezverejňujú adekvátne informácie o tejto záležitosti.

Spoločnosť má v súvahe ostatné kapitálové fondy vo výške 533 tis. EUR, ku ktorým sa nám nepodarilo získať dostatočné a vhodné dôkazy pre účely nášho auditu, preto sa k nim nevyjadrujeme.

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 samostatný názor.

1. Stavby a obstarávaný dlhodobý hmotný majetok

Spoločnosť vykazuje v súvahe k 31.12.2016 stavby v hodnote 517 tis. EUR a obstarávaný hmotný dlhodobý majetok v sume 2, 312 mil. EUR.

i) Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali nasledovné najzávažnejšie riziká:

- riziko nesprávneho ocenenia stavieb a investícií,
- riziko určenia doby životnosti stavieb a investícií,
- riziko znehodnotenia stavieb a nedokončených investícií.

ii) Zhrnutie našej reakcie na riziká uvedené v i)

Naša reakcia na tieto riziká bola nasledovná:

- testovanie dočasného a trvalého zníženia hodnoty stavieb a nedokončených investícií,
- posúdenie stanovenej doby životnosti stavieb,
- overenie existencie stavieb s dôrazom na posúdenie vlastností nevyhnutných pre účel používania stavieb a existenciu prípadných škôd.
- posúdenie splnenia predpokladov pre zaradenie majetku do používania a jeho odpisovanie v prípade nedokončených investícií.

2. Pohľadávky z obchodného styku

Spoločnosť zaznamenala medziročný nárast krátkodobých pohľadávok z obchodného styku v sume 235 tis. EUR.

i) Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali nasledovné najzávažnejšie riziko:

- riziko ocenenia pohľadávok.

ii) Naša reakcia na toto riziko bola nasledovná:

- prepočítanie tvorby opravných položiek k pohľadávkam a porovnanie výsledkov.

3. Nadobudnuté vlastné akcie

Spoločnosť k 31.12.2016 vykazuje nadobudnuté vlastné akcie v sume 3,785 mil. EUR a osobitný rezervný fond v rovnakej výške.

i) Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali nasledovné najzávažnejšie riziká:

- riziko schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti pri nesplnení ustanovení Obchodného zákonníka,
- riziko správneho zaznamenania a vykázania vlastných akcií zahŕňajúce ocenenie, zverejnenie.

ii) Naša reakcia na tieto riziká bola nasledovná:

- preskúmanie relevantnej dokumentácie k nadobudnutým vlastným akciám, posúdenie správnosti ocenenia, vykázania a adekvátnosti zverejnenia informácií

v účtovnej závierke s dôrazom na zhodnotenie schopnosti účtovnej jednotky pokračovať vo svojej činnosti.

4. Ostatné kapitálové fondy

Spoločnosť k 31.12.2016 v rámci vlastného imania vykazuje ostatné kapitálové fondy v sume 533 tis. EUR.

- i) Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali nasledovné najzávažnejšie riziká:
 - riziko existencie príslušných ostatných kapitálových fondov,
 - správnosť ocenia ostatných kapitálových fondov.
- ii) Naša reakcia na tieto riziká bola nasledovná:
 - Zabezpečenie a preskúmanie relevantných audítorských dôkazov k existencii ostatných kapitálových fondov a posúdenie ich ocenenia.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu 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.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

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 zachováame 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 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.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach. Zo skutočností komunikovaných osobám povereným spravovaním určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu.

Tieto záležitosti opíšeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia. “

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. 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 dostali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Bratislave, 20.12.2017



ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.
Baštová 38, 080 01 Prešov
licencia SKAU č. 000124
OR OS Prešov, vl.č. 2365/P


Zodpovedný audítor:
Ing. Ivan Bošela, CA, MBA
licencia SKAU č. 962