

# *Výročná správa*

## *2017*



## ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI

**Obchodné meno:** SOFER s.r.o.  
**Sídlo:** Továrenská 1465/7, 06401 Stará Ľubovňa  
**IČO:** 44372078  
**Deň vzniku:** 04.09.2008  
**Základné imanie:** 6 639,-- €  
**Hlavný predmet činnosti:** Výroba kovových konštrukcií a ich častí  
Opracovanie na CNC strojoch  
Poskytovanie služieb stavebnými mechanizmami

**Spoločníci:** Ján Solecký

**Štatutárny orgán:** konateľ  
Ján Solecký  
065 45 Plavnica 413



Spoločnosť je zameraná hlavne na výrobu kovových výrobkov, oceľových konštrukcií, výrobu a montáž strojov a ich časti. Opracovanie výrobkov uskutočňuje predovšetkým na CNC strojoch. Výroba a montáž sa vykonáva v súlade s projektovou dokumentáciou a európskymi technickými normami a špecifikácií. Ich ďalšia činnosť je zameraná na výrobu a montáž štandardných až vysoko nadštandardných unimobuniiek (kontajnerov) podľa požiadaviek klienta, ktoré je možné použiť ako sklady materiálov, kancelárske priestory, zdravotnícke zariadenia, šatne, rekreačné objekty, školy, škôlky, domy či bytovky.

Vysoká kvalita a flexibilita sú najvyššími cieľmi spoločnosti. V roku 2017 v spoločnosti pracovalo s modernou technikou viac ako 112 pracovníkov, z toho 12 z nich ako zvérači so štátnou skúškou a certifikátom normy STN EN287-1, ISO9001.

Spoločnosť si od začiatku svojej existencie kládla za cieľ vyrobiť a ponúknuť na trh výrobky, ktoré by boli porovnateľné so zhodnými výrobkami zahraničných výrobcov. Doterajšie výsledky dokazujú, že je to správna cesta. Výsledkom tejto výrobnéj aktivity je spokojnosť zákazníkov. Analýza trhu poukázala pri rastúcej konkurencii na potrebu priblíženia výrobkov spoločnosti k zákazníkovi. Širokou škálou svojich výrobkov spoločnosť obchoduje na domácom trhu, ako aj na európskych trhoch. Z teritoriálneho hľadiska je rozhodujúci, čo do objemu predaja, domáci trh. Dodávky pre vývoz sú smerované hlavne do Nemecka, Rakúska a Česka.

Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí. Neexistujú podniky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Účtovnú závierku tvorí:

- *súvaha,*
- *výkaz ziskov a strát,*
- *poznámky*

Účtovná závierka bola overená audítorom. Údaje v účtovnej závierke sú uvedené v mene Euro.

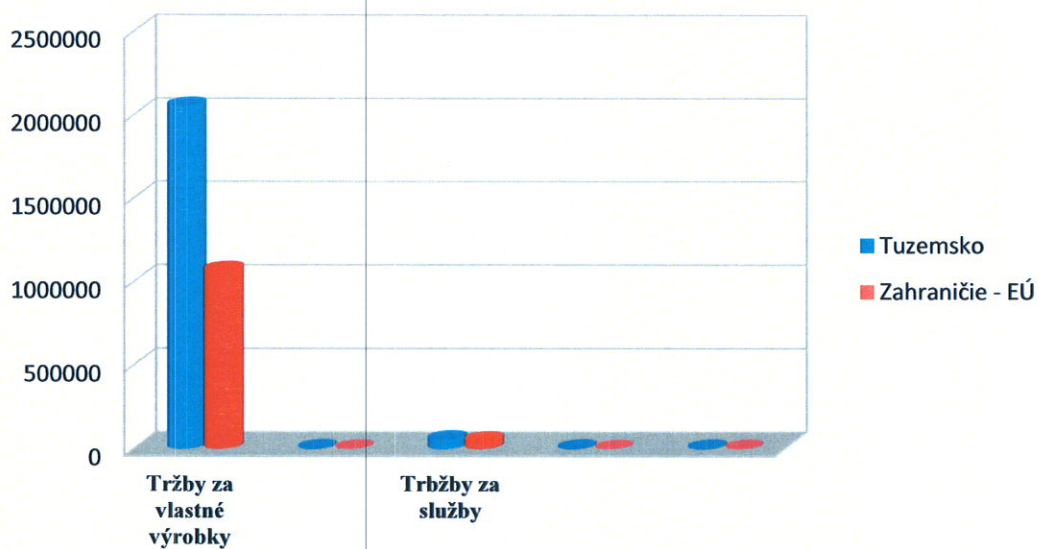
Po skončení účtovného obdobia nenastali v spoločnosti žiadne udalosti, ktoré by mali pre spoločnosť podstatný a osobitný význam.

Spoločnosť SOFER s.r.o. dosiahla v roku 2017 tržby z predaja vlastných výrobkov a poskytnutých služieb 3 223 203,-- €, čo je o 3,48 % viac z realizovaného objemu minulého roka. Štruktúru predaja výrobkov a poskytnutých služieb udáva tabuľka 1 a graf 1, pričom podiel tržieb za

výrobky na celkových tržbách z predaja výrobkov a služieb predstavuje 96,82 % a podiel tržieb za služby predstavuje 3,17 %.

Tabuľka 1 Štruktúra predaja výrobkov a služieb v roku 2017 (v€)

|                  | Tržby za vlastné výrobky | Tržby za služby   |
|------------------|--------------------------|-------------------|
| Tuzemsko         | 2 052 274,00             | 54 364,00         |
| Zahraničie - EÚ  | 1 068 607,00             | 47 958,00         |
| <b>Spolu v €</b> | <b>3 120 881,00</b>      | <b>102 322,00</b> |



Graf 1 Grafické znázornenie predaja výrobkov a služieb v roku 2017



## Výsledky finančného hospodárenia

Tabuľka 2 Prehľad výnosov

| Tržby a výnosy podľa činnosti v €      | Rok 2015            | Rok 2016            | Rok 2017            |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tržby z predaja tovaru                 | 8 775,00            | 0,00                | 0,00                |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov     | 2 321 514,00        | 2 975 272,00        | 3 120 881,00        |
| Tržby z predaja služieb                | 550 166,00          | 139 660,00          | 102 322,00          |
| Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob  | -245 513,00         | 26 170,00           | 52 145,00           |
| Aktivácia                              | 34 255,00           | 1 857,00            | 24 501,00           |
| Tržby z predaja DM a materiálu         | 202 632,00          | 8 409,00            | 376 201,00          |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti | 307 603,00          | -7 698,00           | 135 102,00          |
| Výnosové úroky                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Kurzové zisky                          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Výnosy celkom</b>                   | <b>3 179 432,00</b> | <b>3 143 670,00</b> | <b>3 811 152,00</b> |

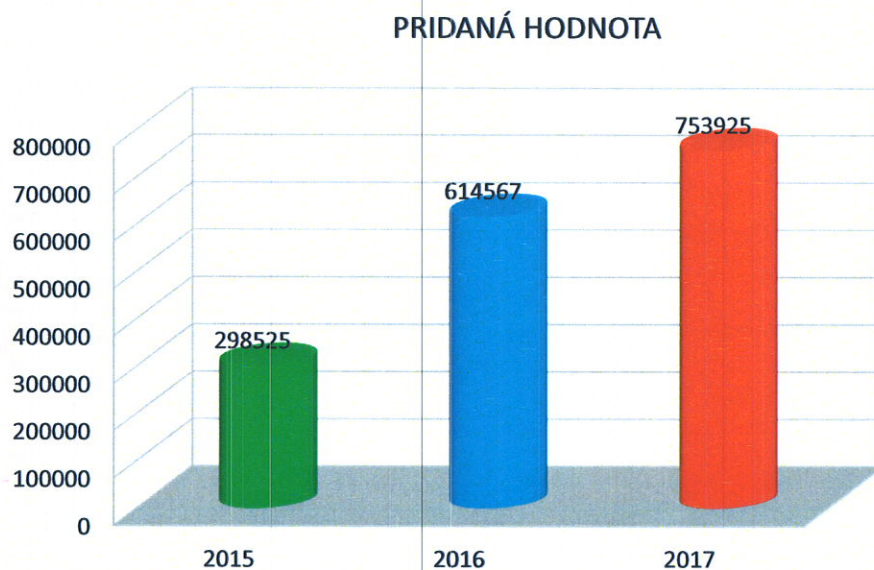
Tabuľka 3 Prehľad nákladov podľa druhov

| Náklady podľa druhov €                       | Rok 2015            | Rok 2016            | Rok 2017            |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Náklady na predaný tovar                     | 5 298,00            | 0,00                | 0,00                |
| Spotreba materiálu, energie                  | 1 373 716,00        | 1 348 935,00        | 1 360 386,00        |
| Služby                                       | 991 660,00          | 1 179 457,00        | 1 185 538,00        |
| Osobné náklady                               | 160 899,00          | 159 261,00          | 211 655,00          |
| Dane a poplatky                              | 18 529,00           | 12 105,00           | 14 857,00           |
| Odpisy DHM a DNM                             | 441 363,00          | 259 690,00          | 257 787,00          |
| Zostatková cena predaného DM a materiálu     | 61 700,00           | 5 259,00            | 608 487,00          |
| Opravné položky k pohľadávkam                | 3 426,00            | 26 631,00           | 8 584,00            |
| Ostatné náklady na hospodársku činnosť       | 180 492,00          | 38 086,00           | 31 667,00           |
| <b>Spolu náklady z hospodárskej činnosti</b> | <b>3 237 083,00</b> | <b>3 029 424,00</b> | <b>3 678 961,00</b> |
| Nákladové úroky                              | 46 429,00           | 34 587,00           | 28 630,00           |
| Kurzové straty                               | 29,00               | 5,00                | 1,00                |
| Ostatné náklady na finančnú činnosť          | 6 743,00            | 6 749,00            | 6 026,00            |
| <b>Spolu náklady na finančnú činnosť</b>     | <b>53 201,00</b>    | <b>41 341,00</b>    | <b>34 657,00</b>    |
| <b>S p o l u</b>                             | <b>3 290 284,00</b> | <b>3 070 765,00</b> | <b>3 713 618,00</b> |

Oproti roku 2016 došlo k nárastu celkových nákladov o 20,93 %, pričom tento nárast spôsobila zostatková cena predaného DHM. Náklady na materiál a energie zaznamenali mierny nárast o 0,85 %, taktiež náklady na služby vzrástli o 0,52 %, naopak odpisy klesli o 0,73 %.

Nárast o 32,89 % zaznamenali aj osobné náklady, z dôvodu prijatia nových zamestnancov do pracovného pomeru. Oproti roku 2016 majú celkové výnosy nárast o 21,23 %. Tržby z predaja vlastných výrobkov vzrástli o 4,89 %, tržby z predaja služieb poklesli. V porovnaní s rokom 2016 je to na úrovni 26,74 %.

Nárast pridanej hodnoty v eurách za obdobie r. 2015 – 2017 uvádza graf 2.



Graf 2 Grafické znázornenie vývoja pridanej hodnoty



Tabuľka 4 Prehľad výsledku hospodárenia

| Výsledok hospodárenia v €                     | Rok 2015           | Rok 2016         | Rok 2017         |
|---|--------------------|------------------|------------------|
| Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti | -57 650,00         | 114 245,00       | 132 191,00       |
| Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti    | -53 201,00         | -41 341,00       | -34 657,00       |
| <b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>    | <b>-110 851,00</b> | <b>72 904,00</b> | <b>97 534,00</b> |
| Daň z príjmov splatná                         | 2 880,00           | 10 256,00        | 14 925,00        |
| <b>VH za účtovné obdobie po zdanení</b>       | <b>-113 731,00</b> | <b>62 648,00</b> | <b>82 609,00</b> |

Spoločnosť uzavrela hospodárenie v roku 2017 so ziskom, jeho celková výška dosiahla 97 534,00 €, po zdanení 82 609,00 €. To znamená, že v tomto roku jej činnosť bola rentabilná, vytvorila základný nový vlastný zdroj krytia /financovania/ majetku.

Rentabilita výnosov v účtovnom období 2017 predstavuje 2,17 %, rentabilita nákladov predstavuje 2,69 %.

Ukazovateľ nákladovosti je 0,974, to znamená, že na 1 € výnosov muselo byť vynaložených 0,974 € nákladov.

Vývoj výsledkov hospodárenia za jednotlivé roky znázorňuje graf 3.



Graf 3 Grafické znázornenie vývoja výsledkov hospodárenia po zdanení v rokoch 2011 – 2017

## Celkové hodnotenie aktív a pasív

Tabuľka 5 Štruktúra aktív

| AKTÍVA  | Rok 2015            | Rok 2016            | Rok 2017            |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | Netto               | Netto               | Netto               |
| <b>SPOLU MAJETOK</b>                                | <b>2 528 845,00</b> | <b>2 256 436,00</b> | <b>2 022 153,00</b> |
| <b>A. Neobežný majetok</b>                          | <b>1 860 648,00</b> | <b>1 610 301,00</b> | <b>1 360 420,00</b> |
| Dlhodobý nehmotný majetok                           | 10 504,00           | 12 605,00           | 19 110,00           |
| Softvér   | 10 504,00           | 12 605,00           | 19 110,00           |
| Ostatný DNM   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok               | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Dlhodobý hmotný majetok                             | 1 850 144,00        | 1 602 949,00        | 1 341 310,00        |
| Pozemky   | 91 920,00           | 91 920,00           | 47 879,00           |
| Stavby  | 914 138,00          | 858 450,00          | 319 432,00          |
| Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí | 813 872,00          | 652 579,00          | 898 123,00          |
| Obstaraný dlhodobý hmotný majetok                   | 30 214,00           | 0,00                | 75 876,00           |
| <b>B. Obežný majetok</b>                            | <b>666 939,00</b>   | <b>643 633,00</b>   | <b>656 836,00</b>   |
| Zásoby  | 160 285,00          | 197 363,00          | 286 517,00          |
| Materiál  | 107 956,00          | 118 978,00          | 155 987,00          |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby     | 52 215,00           | 78 385,00           | 130 530,00          |
| Výrobky   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Tovar   | 114,00              | 0,00                | 0,00                |
| Krátkodobé pohľadávky                               | 484 907,00          | 389 812,00          | 364 404,00          |
| Pohľadávky z obchodného styku                       | 271 546,00          | 271 170,00          | 321 747,00          |
| Daňové pohľadávky a dotácie                         | 197 041,00          | 10 533,00           | 7 657,00            |
| Iné pohľadávky                                      | 16 320,00           | 108 109,00          | 35 000,00           |
| Finančné účty                                       | 21 747,00           | 56 458,00           | 5 915,00            |
| Peniaze   | 21 747,00           | 56 282,00           | 5 915,00            |
| Účty v bankách                                      | 0,00                | 176,00              | 0,00                |
| <b>C. Časové rozlíšenie</b>                         | <b>1 258,00</b>     | <b>2 502,00</b>     | <b>4 897,00</b>     |
| Náklady budúcich období                             | 1 258,00            | 2 502,00            | 4 897,00            |

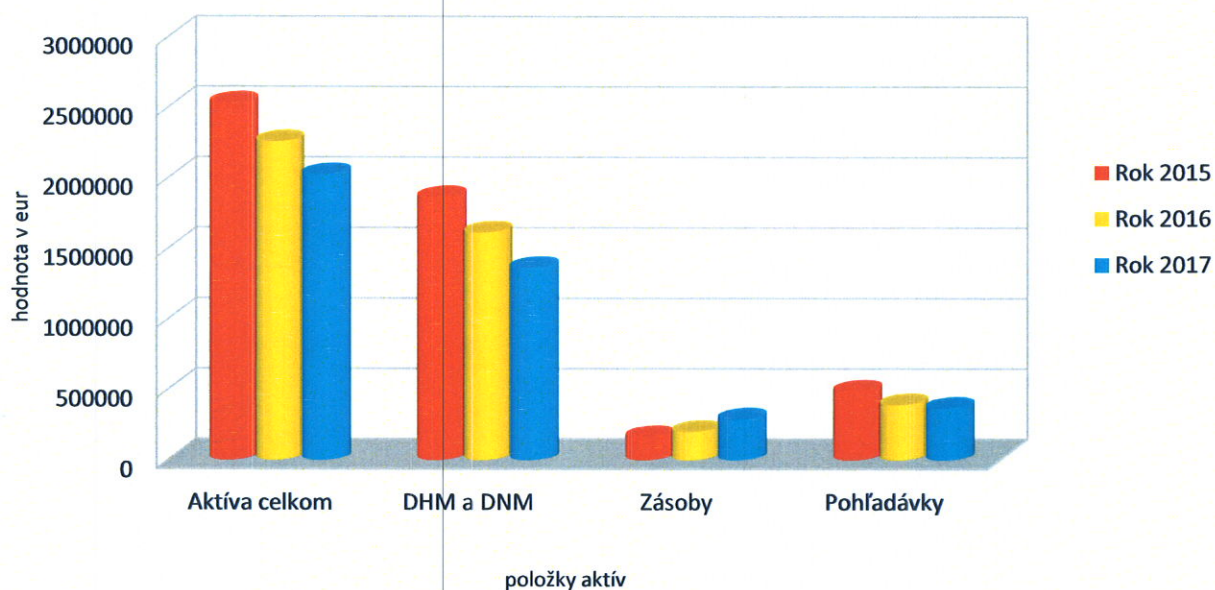
Spoločnosť SOFER, s. r. o. disponovala k 31.12.2017 obchodným majetkom vo výške 2 022 tis. €. Z hľadiska štruktúry je rozhodujúcou položkou neobežný majetok s 67,28 % podielom na celkových aktívach. Obežný majetok predstavuje 32,48 % podiel na celkových aktívach.



Pohľadávky z obchodného styku zaznamenali nárast o 50 577,-- € oproti roku 2016. Stav finančných účtov klesol o 50 367,-- €.

Hlavným a stálym cieľom v oblasti financií je dosahovanie kladných hospodárskych ukazovateľov, ktoré vplývajú na pozitívny „cash-flow“ spoločnosti.

Úroveň a štruktúru majetku spoločnosti (aktíva) z pohľadu rozhodujúcich položiek dokumentuje graf 4.



Graf 4 Grafické znázornenie porovnania štruktúry aktív v rokoch 2015 a 2017

Tabuľka 6 Štruktúra pasív

| Pasíva  |  | Rok 2015            | Rok 2016            | Rok 2017            |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY</b>               |  | <b>2 528 845,00</b> | <b>2 256 436,00</b> | <b>2 022 153,00</b> |
| <b>A. Vlastné imanie</b>                            |  | <b>9 151,00</b>     | <b>71 798,00</b>    | <b>153 525,00</b>   |
| Základné imanie                                     |  | 6 639,00            | 6 639,00            | 6 639,00            |
| Ostatné kapitálové fondy                            |  | 100 000,00          | 100 000,00          | 100 000,00          |
| Zákonné rezervné fondy                              |  | 664,00              | 664,00              | 664,00              |
| Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond            |  | 664,00              | 664,00              | 664,00              |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov                |  | 15 579,00           | -98 153,00          | -36 387,00          |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení |  | -113 731,00         | 62 648,00           | 82 609,00           |
| <b>B. Záväzky</b>                                   |  | <b>2 337 285,00</b> | <b>1 806 805,00</b> | <b>1 799 733,00</b> |
| Dlhodobé záväzky                                    |  | 296 425,00          | 328 949,00          | 259 689,00          |
| Záväzky zo sociálneho fondu                         |  | 1 763,00            | 1 857,00            | 1 075,00            |
| Ostatné dlhodobé záväzky                            |  | 294 662,00          | 327 092,00          | 258 614,00          |
| Krátkodobé záväzky                                  |  | 1 875 368,00        | 1 274 145,00        | 1 269 083,00        |
| Záväzky z obchodného styku                          |  | 1 034 704,00        | 823 062,00          | 832 212,00          |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu                |  | 267 879,00          | 206 673,00          | 206 958,00          |
| Záväzky voči zamestnancom                           |  | 7 319,00            | 6 494,00            | 9 743,00            |
| Záväzky zo sociálneho poistenia                     |  | 4 652,00            | 4 309,00            | 6 300,00            |
| Daňové záväzky a dotácie                            |  | 93 042,00           | 10 319,00           | 24 688,00           |
| Iné záväzky   |  | 467 772,00          | 223 288,00          | 189 182,00          |
| Rezervy   |  | 5 974,00            | 5 812,00            | 7 595,00            |
| Rezervy zákonné krátkodobé                          |  | 5 974,00            | 5 812,00            | 7 595,00            |
| Bankové úvery                                       |  | 159 518,00          | 197 899,00          | 263 366,00          |
| Bankové úvery dlhodobé                              |  | 120 500,00          | 0,00                | 0,00                |
| Bežné bankové úvery                                 |  | 39 018,00           | 197 899,00          | 263 366,00          |
| <b>C. Časové rozlíšenie</b>                         |  | <b>182 409,00</b>   | <b>377 833,00</b>   | <b>68 895,00</b>    |
| Výdavky budúcich období - krátkodobé                |  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Výnosy budúcich období - dlhodobé                   |  | 182 409,00          | 377 833,00          | 68 895,00           |

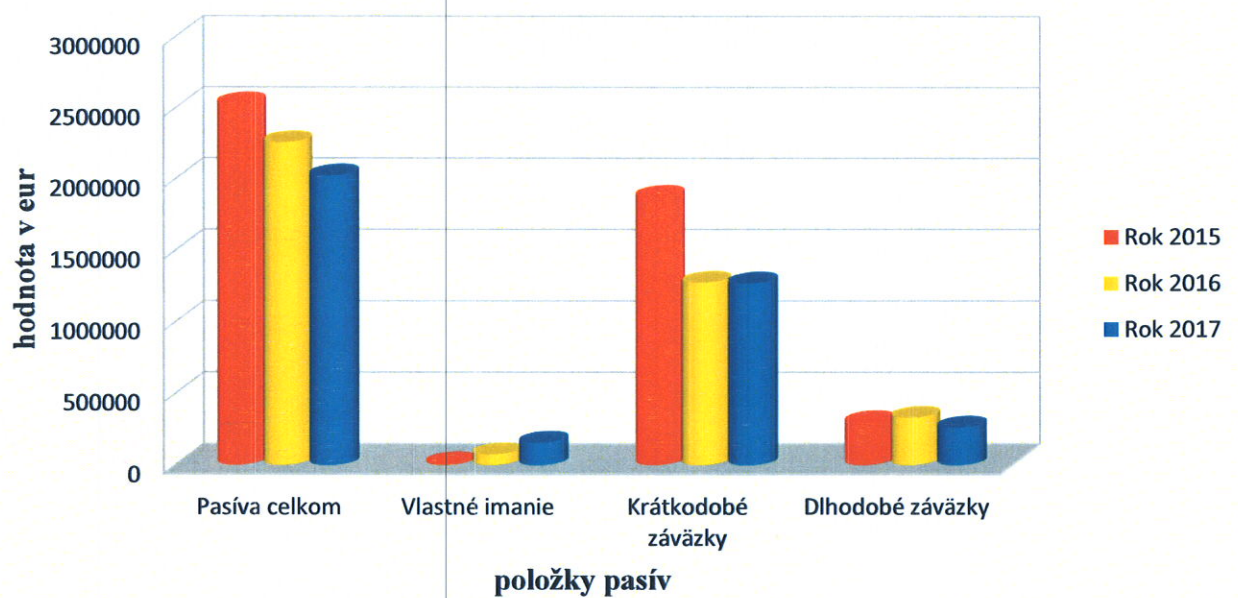
Z hľadiska štruktúry zdrojov krytia prevláda väčší podiel cudzích zdrojov. Stupeň financovania majetku z vlastných zdrojov predstavuje 8,53 %, ale úverová zaťaženosť spoločnosti je iba na úrovni 0,13 (čiže 13 %).



V porovnaní so stavom k 31.12.2016 spoločnosť zvýšila vlastné imanie o 81 727,00-- €. Toto zvýšenie nastalo v dôsledku priaznivého hospodárskeho výsledku. Celkové záväzky sa znížili oproti stavu roku 2016 o 7 072,-- €.

Taktiež krátkodobé záväzky klesli oproti roku 2016 o 5 062,00 €, . Bankový úver oproti roku 2016 zaznamenal nárast o 65 467,-- €, spoločnosť navýšila kontokorentný úver.

Úroveň a štruktúru zdrojov spoločnosti (pasív) z pohľadu rozhodujúcich položiek dokumentuje graf 5.



Graf 5 Grafické znázornenie porovnania štruktúry pasív v rokoch 2015 a 2017.

## **NÁVRH NA VYSPORIADANIE HOSPODÁRSKEHO VÝSLEDKU ZA ROK 2017**

Za rok 2017 spoločnosť dosiahla hospodársky výsledok – zisk vo výške 82 609,00 € .  
Návrh štatutárneho orgánu valného zhromaždenia o rozdelení zisku je nasledovný:

**- vykázaný zisk vo výške 82 609,-- € previesť na nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428)**



## **ŽIVOTNÉ PROSTREDIE**

Cieľom spoločnosti je poskytovať kvalitné, cenovo prijateľné produkty s minimálnym nežiaducim vplyvom na životné prostredie.

Spoločnosť vo svojich výrobných procesoch, skladovacích činnostiach a výrobkoch nepoužíva žiadne prostriedky a médiá, ktoré by mali negatívny dopad na životné prostredie a bezpečnosť. Zároveň spĺňa a zaručuje dodržiavanie platných predpisov vyplývajúcich zo zákonných nariadení súvisiacich s riadením životného prostredia, bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci.

Odpad z výroby, ako železo a oceľ sa odovzdáva do zberných surovín. Z hľadiska ochrany životného prostredia nedošlo v sledovanom období k žiadnej nebezpečnej ani mimoriadnej udalosti.

## **PERSONALISTIKA A MZDY**

Ku dňu 31.12.2017 spoločnosť SOFER s. r. o. zamestnávala 17 ľudí v riadnom pracovnom pomere. Počet ľudí zamestnaných v riadnom pracovnom pomere ku dňu 31.12.2017 v porovnaní so stavom ku dňu 31.12.2016 sa zvýšil o 3 osoby. Spoločnosť zamestnáva ľudí, ktorí pre spoločnosť pracujú už niekoľko rokov a majú uzatvorené zmluvy na dobu neurčitú. V období potreby väčšieho množstva zamestnancov, pri súrnych zákazkách, sa problém rieši pracovnými zmluvami na dobu určitú. Dobré pracovné prostredie, súdržný a kvalifikovaný tím pracovníkov je kľúčom pre úspešnosť spoločnosti. Spoločnosť SOFER s. r. o. má v podstate ustálený počet pracovníkov zodpovedajúci výkonnosti jej ekonomiky s požadovanou kvalifikáciou. Zámerom je zvyšovať produktivitu práce, najmä úsporu režijných pracovníkov.

## **VÝSKUM A VÝVOJ**

Vzhľadom na charakter realizovaných činností neboli v roku 2017 uskutočňované žiadne aktivity v oblasti výskumu a vývoja. Preto spoločnosť neúčtovala o nákladoch na tieto činnosti. Podobné činnosti sa neplánujú ani pre nasledujúce obdobie.

## **UDALOSTI OSOBITNÉHO VÝZNAMU**

Počas roka 2017 sa v spoločnosti neudiali udalosti osobitného významu.

## **VLASTNÉ AKCIE A OBCHODNÉ PODIELY**

Spoločnosť v roku 2017 nenadobudla vlastné akcie a ani nemá obchodné podiely.

## **ORGANIZAČNÁ ZLOŽKA V ZAHRANIČÍ**

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.



## VÝVOJ SPOLOČNOSTI DO BUDÚCNA

Spoločnosť predpokladá, že aj naďalej bude pokračovať vo svojej doterajšej podnikateľskej činnosti.

Jedným z prvkov stratégie spoločnosti je orientácia na zákazníkov zameraná na plnenie ich požiadaviek a očakávaní. Spoločnosť si v predchádzajúcich obdobiach vybudovala dobrú východiskovú pozíciu vďaka stabilizácii svojho postavenia u kľúčových odberateľoch a preukázanej konkurencieschopnosti svojich výrobkov. Vďaka týmto opatreniam je dnes spoločnosť pripravená vyhľadávať nových obchodných partnerov. Dodržiavaním tradičných prístupov, ktoré prinášali úspechy na súčasných trhoch, spoločnosť chce osloviť nových zákazníkov a upevniť ešte svoju pozíciu v odvetví. Budovanie na týchto princípoch je prvoradým cieľom a spôsobom ako sa odlíšiť od konkurencie a ponúknuť zákazníkovi nielen výhodnú cenu, ale aj kvalitný produkt schopný konkurovať produktom popredných značiek v odvetví. Snahou spoločnosti je predovšetkým budovanie vzťahov so zákazníkmi, profesionálne jednanie s partnermi, vytváranie potrebného sortimentu.

Základné strategické ciele spoločnosti v roku 2018 sú zamerané na zvýšenie ekonomickej výkonnosti, t. j. dosiahnutie ziskového hospodárenia a zlepšenie celkovej finančnej situácie. Hospodárska situácia v roku 2018 sa bude riadiť trendom zvyšovania aktivít na zahraničné trhy, skvalitňovanie práce, s cieľom dosiahnutia minimálnych nákladov a vyššieho zisku, samozrejme nie za účelom zníženia kvality produktov. Snahou je, aj do budúcnosti si udržať svoje postavenie na výrobnom trhu, stabilitu a ekonomickú nezávislosť. Špeciálna pozornosť sa bude venovať kľúčovým zákazníkom, ktorí sa často posúvajú za potrebu efektívnych produktov a služieb a dobrých cien smerom k nadviazaniu obchodného partnerstva.

V roku 2018 vzhľadom na hospodárske výsledky roku 2017 sa predpokladá, že objem výnosov vzrastie o cca 10 % s cieľom minimalizovať náklady a vylúčiť vplyvy, ktoré by viedli k dosiahnutiu straty.

Taktiež vytvárať stabilné pracovné prostredie, ako aj systemizáciu pracovných postupov a spoluprácu založenú na efektívnej komunikácii a spolupráci medzi oddeleniami.



**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
spoločníkom spoločnosti SOFER s.r.o.

## Správa z auditu účtovnej závierky

### Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky spoločnosti **SOFER s.r.o.**, IČO: 44 372 078 so sídlom na Továrenskej ul.č.1465/7 v Starej Ľubovni (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2017 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 som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislá 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 môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

### Zdôraznenie skutočnosti

V auditovanom účtovnom období existujú vzťahy medzi spriaznenými osobami, ktoré pri aplikácii metód transferového oceňovania môžu mať významný vplyv na hodnotu majetku a záväzkov

### 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

Mojou 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 jednotlivo 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam 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.

- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím 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 informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- - výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

**Ing. Neščiverová Viera**

Číslo licencie: 795

Adresa: Vodná 44, 080 06 Prešov

Dátum vydania správy: 23. október 2018



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Viera", written over the bottom right portion of the stamp.