

CALEARO SLOVAKIA, spol. s r.o.
Šamorín

**DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K VÝROČNEJ SPRÁVE**

OBSAH

- Dodatok správy nezávislého audítora k výročnej správe
- Výročná správa

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA¹

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu² spoločnosti CALEARO SLOVAKIA, spol. s r.o.

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 CALEARO SLOVAKIA, spol. s r. o., (ďalej aj „Spoločnosť“) k 30. septembru 2017, uvedenú na stranách 1 – 11 priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 11.12.2017 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti CALEARO SLOVAKIA, spol. s r.o. ktorá obsahuje súvahu k 30. septembru 2017, 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 30. septembru 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 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 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

¹ Tento vzor sa použije, keď audítor obdržal výročnú správu až po vydaní správy audítora o audite UZ. Takisto však môže použiť aj vzor D.

² Audítor v správe určí vhodného príjemcu správy. Túto skutočnosť odporúčame uviesť v zmluve o poskytnutí služieb, alebo v zákazkovom liste. V prípade akciovej spoločnosti treba uviesť “Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu”. V prípade s.r.o. treba uviesť “spoločníkom a konateľom”, a ak má s.r.o. aj dozornú radu (dobrovoľne ju zriadiť môže), potom “spoločníkom, dozornej rade a konateľom”.

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 audítora³ 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 – 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.

³ Pod pojmom „audítora“ sa rozumie „štatutárny audítora“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v §2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

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 k 30. septembru 2017 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.⁴ V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, 26.03.2018

Ing. Jarmila Sandtnerová
Audítorka, licencia SKAUC 787



⁴ V prípade významných nesprávností vo výročnej správe uvedie audítorka aj charakter každej takejto nesprávnosti.



CALEARO SLOVAKIA, spol. s r. o.

Vicenzy 42/2067, 93101, Šamorín , Slovenská Republika

Výročná správa za rok 2017

Obsah:

01 Úvod	3
02 Profil spoločnosti	4
02/01 Základné údaje o spoločnosti	4
02/02 Štatutárny orgán	5
03 Budúci vývoj a vízie spoločnosti	6
04 Stav a vývoj spoločnosti – významné riziká a neistoty	6
05 Vplyv spoločnosti na životné prostredie	6
06 Ekonomické a finančné ukazovatele	7
06/01 Štruktúra majetku, záväzkov a vlastného imania	7
06/02 Štruktúra nákladov a výnosov	8
07 Finančno-ekonomická analýza	9
07/01 Ukazovatele finančnej analýzy	9
07/02 Vývoj tržieb a zisku	10
08 Náklady na výskum a vývoj	10
09 Informácie o rozdelení zisku alebo vyrovnaní straty	10
10 Systém riadenia kvality	10
11 Personálna politika	10
11/01 Vývoj počtu zamestnancov	11
11/02 Vzdelávanie zamestnancov	11
12 Dopĺňujúce informácie	11
13 Účtovná závierka a správa audítora	11

01 Úvod

Spoločnosť CALEARO SLOVAKIA, spol. s r. o. bola založená dňa 12.12.2001, do obchodného registra bola zapísaná 17.01.2002 (obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel Sro, vložka č. 15172/T) so sídlom v Šamoríne. Hlavným predmetom spoločnosti je výroba a kompletizácia antén do autorádií. Materskou spoločnosťou je spoločnosť CALEARO ANTENNE S.p.A, Corso G. Matteoti 1, I-20121 Miláno, Taliansko, najvyšším podnikom v konsolidácii je spoločnosť CA.FIN. S.R.L., Corso G. Matteoti 1, I-20121 Miláno, Taliansko.



02 Profil spoločnosti

02/01 Základné údaje o spoločnosti

Obchodné meno: CALEARO SLOVAKIA, spol. s r. o.

Sídlo: Vicenzy 42/2067
931 01 Šamorín

IČO: 35829231

DIČ: 2020286279

IČ DPH: SK 2020286279

Založenie spoločnosti: 12.12.2001

Vznik spoločnosti: 17.01.2002

Spoločníci: CALEARO ANTENNE S.P.A
Corso Giacomo Matteotti 1
Milano 201 21
Talianska republika
a
HEROLD S.R.L
Via Bacchiglione 49 CAP
Isola Vicentina 360 33
Talianska republika

Výška vkladu spoločníkov a ich percentuálny podiel na základnom imaní:

CALEARO ANTENNE S.P.A	vklad: 374 860,29 EUR - 49 % podiel na základnom imaní
HEROLD S.R.L	vklad: 390 160,71 EUR - 51 % podiel na základnom imaní

Predmet činnosti:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľnej živnosti (maloobchod),
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľnej živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby, obchodu, služieb a reklamy v rozsahu voľnej živnosti,
- reklamná a propagačná činnosť,
- faktoring a forfaiting okrem vymáhania súdnych pohľadávok,
- poradenská činnosť v nákupe a predaji tovarov,
- organizovanie školení, prednášok, seminárov a kurzov,
- administratívne a kancelárske služby,
- prieskum trhu,
- obstarávateľská činnosť spojená so správou a prenájmom nehnuteľností,
- prenájom spotrebného a priemyselného tovaru,
- činnosť organizačných a ekonomických poradcov,
- vedenie účtovníctva,
- výroba a kompletizácia antén do autorádií a autopríslušenstva,
- výroba a kompletizácia relé do klaksónov a svietidiel,
- konštrukcia mechanických častí autopríslušenstva,
- prenájom hnutelných vecí.

02/02 Štatutárny orgán

Konateľ:

Alessandro Zazzeron

Šustekova 3717/51

Bratislava - Petržalka 851 04

Slovenská republika

Giovanni Battista De Marchi

Vallugana 57

Isola Vicentina (VI)

Talianska republika

Massimo Calearo Ciman

Pilla n. 59/A

Arcugnano (VI)

Talianska republika

03 Budúci vývoj a vízie spoločnosti

V hospodárskom roku od 01.10.2017 do 30.09.2018 sa spoločnosť bude i naďalej zaoberať výrobou prúťových a plutvových antén do automobilov a zosilňovačov. Výroba káblových zväzkov sa bude naďalej znižovať až po minimálne objemy, ktoré pôjdu do náhradných dielov.

V priebehu roka 2018 sa v pristavanej hale spustí nové SMT oddelenie, ktoré bude zamerané na výrobu plošných spojov a v novej hale budú tiež skladové priestory.

Vysoký stupeň spokojnosti zákazníkov je výsledkom transparentnosti projektov, proaktívnej komunikácie a zodpovednosti za výsledok.

04 Stav a vývoj spoločnosti – významné riziká a neistoty

Finančné a úverové riziká: Naša spoločnosť náležite a systematicky kontroluje svoju finančnú situáciu, pohľadávky voči našim zákazníkom sú pravidelne monitorované, takže neevidujeme žiadne pochybné pohľadávky, ani významné pohľadávky dlhodobo po splatnosti.

Trhové riziká: Zloženie našich partnerov na trhu je v podstate bezo zmeny.

05 Vplyv spoločnosti na životné prostredie

Naša spoločnosť CALEARO SLOVAKIA, spol. s r.o. považuje bezpečnosť prevádzkových činností, ľudské zdravie, rešpekt voči životnému prostrediu a spokojnosť zákazníkov za svoje hlavné priority, preto kladie veľký dôraz na sledovanie všetkých zmien zákonov a predpisov týkajúcich sa životného prostredia a dodržiavanie ich platného znenia.

06 Ekonomické a finančné ukazovatele

06/01 Štruktúra majetku, záväzkov a vlastného imania

ŠTRUKTÚRA MAJETKU, ZÁVAZKOV A VLASTNÉHO IMANIA V EUR

		rok 2017		rok 2016	
A.I	Dlhodobý nehmotný majetok	0	0,0%	0	0,0%
A.II	Dlhodobý hmotný majetok	1 185 887	19,9%	974 409	17,0%
A.III	Dlhodobý finančný majetok	429 781	7,2%	920 000	16,0%
B.II	Dlhodobé pohľadávky	47 744	0,8%	77 933	1,4%
	1.DLHODOBÝ MAJETOK + DLHODOBÉ POHLADÁVKY SPOLU	1 663 412	27,9%	1 972 342	34,4%
B.I	Zásoby	1 651 481	27,7%	1 876 201	32,7%
B.III	Krátkodobé pohľadávky	2 076 097	34,8%	643 818	11,2%
B.V	Krátkodobý finančný majetok	275 595	4,6%	65 814	1,1%
C	Časové rozlíšenie na strane aktív	303 884	5,1%	1 177 797	20,5%
	2.KRÁTKODOBÝ MAJETOK SPOLU	4 307 057	72,1%	3 763 630	65,6%
	MAJETOK SPOLU	5 970 469	100%	5 735 972	100%
A	3.VLASTNÉ IMANIE	2 309 291	38,7%	2 231 873	38,9%
B.I	4.DLHODOBÉ ZÁVAZKY	11 512	0,2%	25 416	0,4%
B.II	5.DLHODOBÉ REZERVY	48 322	0,8%	32 636	0,6%
B.V	Krátkodobé rezervy	70 655	1,2%	155 660	2,7%
B.IV	Krátkodobé záväzky	3 530 689	59,1%	3 290 387	57,4%
B.VI+B.VII	Bankové úvery a výpomoci	0	0,0%	0	0,0%
C	Časové rozlíšenie na strane pasív	0	0,0%	0	0,0%
	6.KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	3 601 344	60,3%	3 446 047	60,1%
	ZÁVAZKY SPOLU	5 970 469	100%	5 735 972	100%
	Pracovný kapitál	705 713	29,8%	317 583	13,9%
	Fixný kapitál	1 663 412	70,2%	1 972 342	86,1%
	Prevádzkový kapitál	2 369 125	100%	2 289 925	100%
	Dlhodobá zadlženosť	59 834	2,5%	58 052	2,5%
	Vlastné imanie	2 309 291	97,5%	2 231 873	97,5%
	Zdroje majetku	2 369 125	100%	2 289 925	100%

06/02 Štruktúra nákladov a výnosov

ŠTRUKTÚRA NÁKLADOV A VÝNOSOV V EUR

	rok 2017		rok 2016	
Tržby z predaja tovaru	0	0,0%	0	0,0%
Tržby z predaja vlastných výrobkov	17 779 992	99,4%	16 956 216	99,2%
Tržby z predaja služieb	104 487	0,6%	129 924	0,76%
Tržby spolu:	17 884 479	100%	17 086 140	100,00%
Obchodná marža	0	0,0%	0	0,0%
Pridaná hodnota	2 629 662	14,7%	2 596 267	15,20%
Pridaná hodnota spolu	2 629 662	14,7%	2 596 267	15,20%
Osobné náklady	2 068 619	11,6%	1 970 957	11,54%
Ostatné náklady (výnosy)	(2 758)	0,0%	(40 667)	-0,24%
EBITDA	563 801	3,2%	665 977	3,90%
Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	425 088	2,4%	526 612	3,08%
EBIT	138 713	0,8%	139 365	0,82%
Zisk (strata) z finančných činností	(12 984)	-0,1%	(9 574)	-0,06%
Daň z príjmov	48 312	0,3%	57 231	0,33%
Čistý zisk	77 417	0,4%	72 560	0,42%
HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK PO ZDANENÍ	77 417	0,4%	72 560	0,4%

07 Finančno-ekonomická analýza

07/01 Ukazovatele finančnej analýzy

	r. 2017	r. 2016
UKAZOVATELE LIKVIDITY		
likvidita I. stupňa -pohotová	0,08	0,02
likvidita II. Stupňa -bežná	0,74	0,55
likvidita III. stupňa -celková	1,20	1,09
UKAZOVATELE RENTABILITY		
ROS - rentabilita tržieb (EBIT / Tržby spolu)	0,8 %	0,8 %
ROI - rentabilita celkového kapitálu (EBIT / Prevádzkový kapitál)	5,9 %	6,1 %
ROE - rentabilita vlastného kapitálu (HV po zdanení / Vlastné imanie)	3,4 %	3,3 %
UKAZOVATELE OBRÁTKOVOSTI		
Obrátkovosť vloženého kapitálu (Tržby spolu / Prevádzkový kapitál)	8,14	6,03
Obrátkovosť zásob (Tržby spolu – pridaná hodnota / zásoby)	9,24	7,72

07/02 Vývoj tržieb a zisku

Spoločnosť dosiahla v hospodárskom roku končiacom 30.9.2016 čistý zisk po zdanení 72 560 EUR, výška celkových tržieb bola 17 262 608 EUR a v hospodárskom roku končiacom 30.9.2017 dosiahla spoločnosť čistý zisk po zdanení 77 417 EUR a výška celkových tržieb bola 18 036 947 EUR.

08 Náklady na výskum a vývoj

V roku 2017 ani v predchádzajúcich rokoch, spoločnosť nevykonávala výskumnú a vývojovú činnosť a neúčtovala o výdavkoch na vedu a výskum.

Naša činnosť v tejto oblasti bola spojená prevažne so zlepšovaním interných procesov a zavádzaním nových opatrení.

09 Informácie o rozdelení zisku alebo vyrovnaní straty

V roku 2017 dosiahla naša spoločnosť zisk po zdanení vo výške 77 417,48 EUR, vzhľadom k tomu, že naša spoločnosť má doplnený zákonný rezervný fond v zákonom stanovenej výške, t. j. 10% základného imania, bude dosiahnutý zisk roku 2017 preúčtovaný na nerozdelený zisk minulých rokov.

10 Systém riadenia kvality

Firma ako dodávateľ komponentov do automobilového priemyslu spĺňa všetky požiadavky systému riadenia kvality podľa ISO 9001:2008 a ISO/TS 16949:2009.

Úsilie, ktoré bolo v uplynulých rokoch zamerané na vybudovanie a rozvoj systému riadenia kvality prinieslo pozitívne výsledky spoločnosť sa stala aj stabilne vysoko hodnotenou firmou v úrovni kvality.

11 Personálna politika

Personálna politika v roku 2017 bola zameraná na stabilizáciu, zvyšovanie kvalifikácie a zastupiteľnosti pracovníkov. Nárast objednávok pri niektorých projektoch si vyžiadala posilnenie a rozvoj tímovej práce, posilnenie zaškoľovania zamestnancov a zvládnutie špecifických požiadaviek zákazníkov.

11/01 Vývoj počtu zamestnancov

Spoločnosť CALEARO SLOVAKIA, spol. s r.o. mala k 30.9.2016 127 zamestnancov, k 30.9.2017 126 zamestnancov.

11/02 Vzdelávanie zamestnancov

Uvedomujeme si, že rast spoločnosti je úzko spätý s profesionálnym rastom jej zamestnancov, že je nevyhnutné získať a udržať si kvalitných ľudí s odbornými znalosťami a skúsenosťami. Z tohto dôvodu sme aj počas uplynulého roka kladli dôraz na vzdelávanie a ďalší osobný rozvoj zamestnancov podľa individuálnych potrieb.

12 Doplňujúce informácie

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť nenadobudla žiadne obchodné podiely a akcie, ani obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

Po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa výročná správa vyhotovuje nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva za obdobie roku 2017 alebo ktoré by mali významný vplyv na spoločnosť v budúcom účtovnom období.

13 Účtovná závierka a správa audítora

Tvorí súčasť prílohy č.1 tejto výročnej správy.

CALEARO SLOVAKIA, spol. s r. o.
Šamorín

S P R Á V A

O AUDITE
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
K 30. SEPTEMBRU 2017

OBSAH

- Správa nezávislého audítora
- Účtovná závierka k 30. septembru 2017

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi spoločnosti

CALEARO SLOVAKIA, spol. s r. o.
Spoločnosť s ručením obmedzeným so základným imaním
vo výške 765 021 EUR
Sídlo spoločnosti: Vicenzy 42/2067, 931 01 Šamorín
Identifikačné číslo: 35 829 231

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti CALEARO SLOVAKIA, spol. s r. o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 30. septembru 2017, 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, s vykázanou bilančnou sumou vo výške 5 970 469 EUR a výsledkom hospodárenia vo výške 77 417 EUR.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti

CALEARO SLOVAKIA, spol. s r. o.
Šamorín
k 30. septembru 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 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 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 audítora¹ 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 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме 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

¹ Pod pojmom „audítora“ sa rozumie „štatutárny audítora“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v §2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

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. 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 zváženie, 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, zvážime, 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 končiaci sa k 31. decembru 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, dňa 11.12.2017

.....
Ing. Jarmila Sandnerová
Audítorka, licenčná SK Au č. 787
Pribišova 29
84 105 Bratislava

