



Výročná správa 2018
LOKO TRANS Slovakia, s.r.o.

VÝROČNÁ SPRÁVA
spoločnosti

LOKO TRANS Slovakia, s.r.o.
za rok 2018

V Šuranoch,
27.3.2019



O B S A H

- 1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI**
- 2. PREDMET ČINNOSTI**
- 3. ŠTATUTÁRNY ORGÁN SPOLOČNOSTI**
- 4. SPOLOČNÍCI**
- 5. FUNKČNÁ A ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA**
- 6. HISTÓRIA A SÚČASNOSŤ SPOLOČNOSTI**
- 7. SCHVÁLENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY 2018 VALNÝM ZHROMAŽDENÍM**
- 8. ÚČTOVNÁ PRAX A ÚČTOVNÉ ZÁSADY**
- 9. VÝSLEDKY HOSPODÁRENIA SPOLOČNOSTI ZA ROK 2018**
- 10. UKAZOVATELE VÝKONOSTI FIRMY**
- 11. VPLYV ČINNOSTI ÚČTOVNEJ JEDNOTKY NA ŽIVOTNÉ PROSTREDIE**
- 12. VÝSKUM A VÝVOJ**
- 13. SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**



1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI

Obchodné meno: LOKO TRANS Slovakia s.r.o.
Sídlo: Cintorínska 57, 94201 Šurany
Vznik: 31.1.2003
IČO: 36 551 261
Prevádzky: Cintorínska 57, 94201 Šurany
Areál ZŤS, Dubnica nad Váhom

2. PREDMET ČINNOSTI

Hlavné činnosti spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra:

- výroba, oprava a údržba železničných vozňov
- recyklovanie kovového odpadu a šrotu
- podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi v rozsahu voľných živností
- zväračské práce
- prevádzkovanie dopravy na dráhe
- prevádzkovanie dráhy
- predaj železničných vagónov, lokomotív a náhradných dielov
- prenájom strojov a prístrojov bez obsluhujúceho personálu
- prenájom hnutelných vecí.
- poskytovanie služieb súvisiacich so starostlivosťou o zvieratá
- maloobchod v rozsahu voľných živností
- veľkoobchod v rozsahu voľných živností
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľných živností
- podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľných živností
- reklamné činnosti

Výrobnotechnologický proces spoločnosti je rozdelený do 4 hlavných oblastí:

1. Výroba, opravy a rekonštrukcie železničnej techniky
2. Opravy a rekonštrukcie lokomotív
3. Preprava a doprava vybraných tovarových komodít
4. Opravy a rekonštrukcie zdvíhacích a dopravných zariadení

3. ŠTATUTÁRNY ORGÁN SPOLOČNOSTI

Konatelia spoločnosti: Ing. Tibor Cvik
Ing. Marek Ambrus

Každý konateľ je oprávnený zastupovať spoločnosť a podpisovať v mene spoločnosti samostatne.

4. SPOLOČNÍCI

Jediným spoločníkom a vlastníkom spoločnosti je od 3.1.2018 Ing. Tibor Cvik so 100%-ným podielom na základnom imaní spoločnosti.

Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí, nemá zahraničné dcérske podniky a ani nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.



5. FUNKČNÁ A ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA

V roku 2018 riadili spoločnosť nasledovní riadiaci pracovníci:

Generálny riaditeľ s.r.o.	Ing. Marek AMBRUS
Ekonomická riaditeľka	Bc. Mária MUŠKOVÁ
Výrobný riaditeľ	Ing. Ladislav KELEMEN
Prevádzkový riaditeľ	Oto RYBÁR

6. HISTÓRIA, SÚČASNOSŤ A PREDPOKLADANÝ VÝVOJ SPOLOČNOSTI

LOKO TRANS Slovakia s.r.o. je popredná slovenská spoločnosť, zaoberajúca sa komplexnými službami v oblasti železničnej techniky, prepravy a strojárскеj výroby.

Na trhu začala pôsobiť už v roku 1997 a to v oblasti obchodu so železničnou technikou, poskytovania opráv a servisu železničných lokomotív. V súčasnosti spoločnosť svoju opravárenskú a výrobnú činnosť vykonáva v certifikovaných priestoroch v Dubnici nad Váhom. Vo vlastných výrobných priestoroch v Šuranoch sú vytvorené podmienky pre opravy, revízie a rekonštrukcie železničnej techniky. Z dôvodu rozširovania výrobných kapacít spoločnosť v druhom polroku 2018 začala výstavbu novej haly.

Poslaním spoločnosti je udržanie si svojich zákazníkov s trvalým zlepšovaním kvality svojich výrobkov a služieb. Jej hlavným zámerom je naďalej upevňovať si svoje postavenie ako popredného výrobcu železničných koľajových vozidiel v rámci celej Európy. Zamestnanci spoločnosti sú svojimi znalosťami, zručnosťami a skúsenosťami zárukou úspešného budúceho vývoja spoločnosti na trhu.

Ku koncu roku 2018 zamestnávala spoločnosť celkom 121 pracovníkov v pracovnom pomere. Z toho bolo 33 THP pracovníkov, 45 pracovníkov vykonávalo prevažne režijné robotnícke činnosti (manipulácia s materiálom a s nedokončenou výrobou) a priamo na výrobe sa podieľalo celkom 43 robotníkov v profesiách zvárač a zámočník. Z dôvodu nedostatku pracovnej sily na lokálnom trhu práce, spoločnosť využíva pre zváračské a paličské práce externých dodávateľov. V priebehu roka 2018 na týchto výrobných pozíciách pracovalo priemerne 110 až 120 robotníkov mesačne z externých zdrojov.

Manažment spoločnosti si v súčasnosti nie je vedomý žiadnych významných rizík, ktoré by významne ovplyvnili budúce hospodárenie spoločnosti. V každodennej prevádzke sú riziká, ktoré potenciálne môžu oslabiť finančnú pozíciu. Podnikateľské riziká, ako prerušenie výroby kvôli výpadku elektrickej energie, techn.poruchám, živelným rizikám sú čiastočne zaistené poistením.

V roku 2019 sa spoločnosť bude naďalej usilovať o upevnenie svojej trhovej pozície. Spoločnosť nepredpokladá významné zmeny vo svojom podnikaní, hlavným zameraním zostávajú činnosti uvedené v bode 2 tejto správy.

Po skončení účtovného obdobia 2018 do zostavenia a schválenia účtovnej závierky a výročnej správy nenastali žiadne skutočnosti osobitného významu.



7. SCHVÁLENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY 2018 VALNÝM ZHROMAŽDENÍM

Riadne Valné zhromaždenie sa uskutočnilo dňa 21. 3. 2019 v sídle spoločnosti za 100 %-nej účasti spoločníkov. Predseda valného zhromaždenia a konateľ spoločnosti Ing. Tibor Cvik informoval o výsledkoch hospodárenia spoločnosti za rok 2018. Na základe jeho návrhu bola jednomyseľne schválená ročná účtovná závierka za rok 2018, výročná správa a rozdelenie vykazaného zisku po zdanení vo výške 807 963 € nasledovne:

- **účet nerozdeleného zisku vo výške 807 963 €**

V uznesení z riadneho valného zhromaždenia sa uložilo konateľovi spoločnosti podať návrh na uloženie účtovnej závierky v zmysle novelizovaných právnych predpisov priamo daňovému riaditeľstvu do registra účtovných závierok včítane výročnej správy a správy audítora.

V priebehu roka 2018 sa uskutočnili aj mimoriadne valné zhromaždenia, na ktorých bolo odsúhlasené vyplatenie dividend v celkovej čiastke 461 973,80€ nasledovne: z nerozdeleného zisku z roku 2010 vo výške 3 138,92€, z roku 2011 vo výške 324 129,48€ a z roku 2012 vo výške 134 705,40€ pre spoločníka vrátane odvedeného povinného odvodu do príslušnej zdravotnej poisťovne.

8. ÚČTOVNÁ PRAX A ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Účtovníctvo spoločnosti sa riadi platným zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení opatrenia MF SR č. 23054/2002 92 v znení neskorších zmien a doplnkov. Spoločnosť zostavila účtovnú závierku ako veľká účtovná jednotka v súlade s opatrením MF SR/233377/2014 – 74.

Inventarizácia majetku a záväzkov za rok 2018 sa vykonala na základe smernice č. 201430/2 podľa §30 a §49 zákona o účtovníctve v termínoch k 31.10.2018 a k 31.12.2018. V októbrom termíne to bola inventarizácia pohľadávok a ku koncu roku ostatného majetku a záväzkov.

Z hľadiska sledovania nákladov a výnosov sa v roku 2018 pokračovalo v stanovenom členení na hospodárske strediská.

9. VÝSLEDKY HOSPODÁRENIA SPOLOČNOSTI ZA ROK 2018

V roku 2018 dosiahla spoločnosť zisk po zdanení vo výške 807963,- EUR , čím sa oproti roku 2017 výrazne navýšil, keď za rok 2017 činil len 35 tis. €.



9.1. Výnosy spoločnosti

Tabuľka č.1: Vývoj výnosov, nákladov, zisku a dane v rokoch 2015-2018

Ukazovateľ/rok	2015	2016	2017	2018
Výnosy	14 103 191	10 353 763	14 994 589	20 413 403
Náklady	13 932 821	10 277 852	14 932 147	19 359 863
Hrubý zisk	170 370	75 911	62 442	1 053 540
Daň	65 828	26 878	27 508	244 961
Zisk po zdanení	104 542	49 033	34 934	807 963

Tabuľka č.2: Celkové výnosy spoločnosti v členení (v EUR):

Výnosy	2 018	2 017
Tržby za opravy vagónov	10 863 349	8 188 714,98
Tržby z predaja vagónov	6 828 700	4 511 714,00
Tržby za materiál	657 966	317 487,90
Tržby za šrot	459 714	
Tržby za opravy lokomotív	373 306	269 587,07
Ostatné tržby zo služieb	277 753	203 684,40
Tržby za tovar	193 000	980 500,00
Prenájom lokomotív	189 676	
Aktivácia HIM a materiálu	385 034	148 693,00
Tržby za lokomotívy	60 000	
Tržby z predaja HIM	45 167	366 249,00
Ostatné výnosy z HČ	79 739	7 950,00
Spolu:	20 413 403	14 994 580

Čistý obrat vzrástol oproti roku 2017 o 32,9% zo 14 168tis.EUR na 18 827 tis.EUR.

Tržby za opravy vagónov a tržby z predaja vagónov tvoria 86%-tný podiel na celkových výnosoch spoločnosti.

Tržby za opravy a predaj vagónov roku 2019 by sa mali pohybovať na úrovni roku 2018. Spoločnosť ďalej predpokladá aj výnosy z predaja materiálu a vyzískaného železného šrotu, ktoré v roku 2018 boli 1 118tis. €.

Tabuľka č.3:Tržby roku 2018 podľa odberateľov:

Poradie	Odberateľ	Obrat 2018	% z celk. obratu
1	Cargo Wagon, a.s.	4 836 123	24%
2	NH - TRANS, SE	4 016 349	20%
3	sbs wagon s.r.o.	1 563 500	8%
4	LOKO TRANS, s. r. o.	1 393 254	7%
5	VEXSÍ, s. r. o.	1 380 088	7%
6	ZNTK "PATEREK" Spółka Akcyjna	1 128 649	6%
7	Ostatné	5 786 089	29%



9.2. Náklady spoločnosti

Tabuľka č. 4: Celkové náklady spoločnosti v EUR

Náklady	2018	2017
Priamy materiál	7 859 308	5 170 890
Subdodávky do výroby (SZČO a externé práce na vagónoch a lokomotívach)	3 380 718	2 687 875
Mzdové náklady	2 265 437	1 773 400
Zostatková cena predaného HIM, materiálu a tovaru	1 021 743	1 453 348
Odpisy	947 278	464 158
Režijný materiál DHIM priamo do spotreby	814 038	638 871
Nájmy budov, pozemkov, bytu a ostatných hnut. vecí	808 469	831 293
Sprostredkovateľské služby	461 000	251 800
Ostatné služby	391 973	555 073
Opravy, servis a údržba	292 272	224 322
Náklady na reklamu	268 130	217 758
Prepravné náklady	242 111	165 431
Spotreba energií	171 370	132 077
Spotrebný materiál_PHM	117 777	78 742
Ostatné náklady na HČ (dary, pokuty, poistenie, atď.)	77 087	139 256
Úroky z úverov a pôžičiek	70 391	37 163
Leasingové úroky	57 973	32 800
Cestovné a repre	57 540	38 119
Ostatné finančné náklady	37 949	6 022
Dane a poplatky	17 300	61 257
Spolu	19 359 863	14 959 655

Z rozhodujúcich nákladových položiek sa výrazne zvýšila spotreba materiálu o 52 % hlavne z dôvodu, že do fakturácie 125 ks vagónov pre spoločnosť NH TRAN SE Ostrava vchádzala aj spotreba nakupovaných vagónov, podobne aj ďalšie nakupované vagóny pre spoločnosti AXBENET Trnava, LOKO TRANS Brno a CD Slovakia. Navýšila sa aj spotreba elektrickej energie spustením nových technológií do prevádzky o 30 %, zvýšili sa o 28 % náklady na mzdy a odvody z dôvodu navýšenia priemerných zárobkov.

V službách sa zaznamenal výrazný nárast nákladov na externých dodávateľov opráv z 2 688 na 3 381 tis. €, keď sa roku 2018 mesačne vykazovalo priemerne vyše o 5 tisíc výrobných normohodín viac, ako v roku 2017 a zvýšili sa aj fakturované hodiny SZČO z 9 € na 11 až 12 € za hodinu. O 68 tis. € sa zvýšili náklady na opravy strojov, zariadení a budov, o 23 tis € sa znížili náklady na nájom nehnuteľností a strojných zariadení.



9.3. Majetok spoločnosti

V roku 2018 došlo k zlúčeniu spoločnosti LOKO TRANS Slovakia, s.r.o. so spoločnosťami LOKO-CMZ, s.r.o. a LTS Logistik, s.r.o. To znamenalo navýšenie majetku spoločnosti o 2 341 654,- EUR. Hodnota vyradeného majetku v roku 2018 bola 365 512,- EUR v zostatkovej cene 245 130,-EUR.

V aktívach sa znížil konečný stav zásob o 714 tis. € na konečných 1 693 tis. € hlavne spotrebou nakúpených vagónov v roku 2017. Oproti predchádzajúcemu obdobiu je aj nižší stav pohľadávok z obchodnej činnosti o 517 tis. €. Po lehote splatnosti sa vykazujú pohľadávky vo výške 235 tis. €, z toho nad 30 dní len vo výške 70 tis. €, ktoré sa vo viacerých prípadoch doriešia vzájomnými zápočtami, v ostatných prípadoch sa meškania úhrad pravidelne upomínajú, pri dlhšom meškaní sa jednotlivé prípady postupujú na vymáhanie právnikovi.

Investičná činnosť v roku 2018

V roku 2018 spoločnosť zaradila do používania majetok v hodnote 1 522 279,- EUR, do ktorého investovala **312 291,- EUR** vlastných prostriedkov a **1 015 427,- EUR** z úverových zdrojov

Hodnota majetku v obstarávaní, tzn. že boli poskytnuté preddavky alebo vynaložené prostriedky na obstaranie dlhodobého majetku ale ešte nie je zaradený k 31.12.2018 je **950 515,- EUR**; z toho 272 865,- EUR z vlastných prostriedkov.

Za najväčšie investície sa považuje:

- Odkúpenie areálu od spoločnosti Tyché, s.r.o. vo výške 880 tis. € (kryté úverom z UniCredit bank vo výške 704 tis a tak sa mesačne na nájom začalo šetriť vo výške 13 tis. €)
- odkúpenie pozemku pod novú halu č. 5 (kryté úverom UniCredit a vlastnými prostriedkami)
- začatie výstavby haly č. 5 spoločnosťou Kreditstav, s.r.o. v čiastke 678 tis. (kryté úverom SLSP, a.s.)

9.4. Závazky spoločnosti

Z dôvodu zlúčenia spoločností spomenutého v bode 2.1 došlo aj k zmene vo výške základného imania (ZI), ktoré sa zvýšilo na 310 553,-EUR, spoločnosť dotvorila zákonný rezervný fond do výšky 10% ZI.

Počas roka 2018 došlo k vyplateniu dividend zo ziskov LTS Slovakia dosiahnutých v rokoch 2010-2012 v celkovej sume 461 974,- EUR. Prevzatím ziskov/strát minulých období zo zlúčených spoločností dosiahla hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12.2018 hodnotu 2 164 313,-EUR, čo je nárast o 51% oproti roku 2017.

Avšak podiel vlastného imania na majetku spoločnosti je len 18,8%. Celková zadlženosť aktív je 81,2%, to znamená, že majetok spoločnosti je financovaný vo veľkej miere cudzími zdrojmi.



Dlhodobé záväzky z titulu čerpania úverových zdrojov a leasingových zmlúv predstavujú spolu 2 527 864,-EUR. V roku 2018 došlo k nárastu dlhodobých záväzkov z titulu

- prevzatia leasingových splátok a dlhodobého úveru zo spoločnosti LOKO-CMZ, s.r.o. vo výške 982 932,-EUR,
- z uzatvorenia nových leasingových zmlúv na obstaranie DHIM,
- čerpania úveru na odkúpenie areálu od spoločnosti Tyché, s.r.o. vo výške 704 000,-EUR
- a vyplatenia zálohových platieb spoločnosti Kreditstav na výstavbu výrobnéj haly 677 750,-EUR.

V nasledovnom období sa bude činnosť spoločnosti naďalej zaoberať nákupom, výrobou, opravami, modernizáciou a predajom železničných vagónov a lokomotív avšak všetko v závislosti od uzatvárania nových obchodných prípadov v úzkej súvislosti s finančným zabezpečením prevádzkovej činnosti bankou UniCredit Czech and Slovakia, a.s. a investičnej činnosti bankou SLSP, a.s.

10. UKAZOVATELE VÝKONOSTI FIRMY

Ebidta = (hrubý zisk+odpisy)= 2 101 643,-EUR

Celková likvidita = (krátkodobé pohľadávky + zásoby + kr. finančný majetok)/(krátkodobé záväzky + bežné bankové úvery) = 4184tis EUR/6906tis EUR = **60,5%**

Bežná likvidita = (krátkodobé pohľadávky +kr. finančný majetok)/ (krátkodobé záväzky + krátkodobé bankové úvery + krátkodobé finančné výpomoci)=2395tis EUR/6917tis EUR= **34,6%** je časť krátkodobých záväzkov krytá pohľadávkami a finančným majetkom.
Ukazovateľ v roku 2017= 41,5%.

Úrokové krytie = (zisk pred zdanením + nákladové úroky)/nákladové úroky=(1053+127)/127=**9,29** (koľkokrát celkový zisk pokryje úrokové platby).
Úrokové krytie roka 2017 = 0,9

Výpočet rentability tržieb (zisková marža)= výsledok hospodárenia/tržby za predaj tovaru, výrobky a služby= 1053/20413 = **5,1%**
Ukazovateľ v roku 2017=0,4%

11. VPLYV ČINNOSTI ÚČTOVNEJ JEDNOTKY NA ŽIVOTNÉ PROSTREDIE

Spoločnosť nepôsobí nepriaznivo na životné prostredie. Spĺňa všetky zákonom stanovené podmienky týkajúce sa ochrany životného prostredia. Spoločnosť má certifikovaný systém environmentálneho manažérstva ISO14001:2016.

V oblasti nakladania s odpadom využíva spoločnosť služby certifikovanej oprávnenej spoločnosti FCC Slovakia, s.r.o., ktorá sa stará o odvoz a zneškodnenie nebezpečného a komunálneho odpadu.

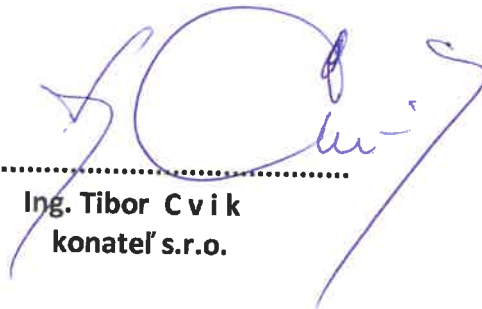


12. VÝSKUM A VÝVOJ

Spoločnosť v roku 2018 nevynaložila náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja. Avšak vynaložila prostriedky na výrobu prototypu (nového vagóna) na prepravu lodných kontajnerov vo výške 158tis, ktorý propagovala na výstave Innotrans 2018 v Berlíne.

13. SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Nakoľko spoločnosť naďalej spĺňa požiadavky na overenie ročnej účtovnej závierky, ročná účtovná závierka bola overená audítorkou Ing. Helenou Blehovou, audítorkou SKAU, licenčné č. 665. Správa audítorky s výrokom tvorí prílohu výročnej správy.



.....
Ing. Tibor Cvik
konateľ s.r.o.

Prílohy:

1. Účtovná závierka a poznámky k UZ
2. Správa a výrok audítorky

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

spoločníkovi a konateľovi spoločnosti **LOKO TRANS Slovakia, s.r.o.**

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky spoločnosti **LOKO TRANS Slovakia, s.r.o.** (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, 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 2018 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 vykonala 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 splnili 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.

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 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 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

auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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 obídanie internej kontroly.

- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť auditorské 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 auditorských 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 našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z auditorských 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 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. 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 2018 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 nesprávne vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

Ing. Helena Blehová

licencia SKAU 665

Hornočermánska 13, 949 01 Nitra

V Nitre, dňa 26. apríla 2019

