

**DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**Spoločníkom a konateľom spoločnosti**  
**A – Z LOKOMAT, s.r.o., Moyzesova 7883/39, Zvolen**

**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 **A – Z LOKOMAT, s.r.o.** (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2018, uvedenú na stranách 4 – 35 priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 15.05.2019 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

**Správa z auditu účtovnej závierky**

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **A – Z LOKOMAT, 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 nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, 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 podmienený názor

Nemohli sme uskutočniť pozorovanie fyzického prepočítavania zásob dreva a drevnej štiepky, ktoré sú vykázané k 31. decembru 2018 vo výške 4 102 192 EUR, pretože dátum konania inventúry nám nebol vedením spoločnosti oznámený. Nemohli sme preto získať dostatočné a vhodné dôkazy o množstve zásob, a to ani inými náhradnými postupmi.

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 nesprávosti, 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 nesprávosti, 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 nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti 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 zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 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 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.

## **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 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 2018 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.

Banská Bystrica, 18. júna 2019

Ing. Lesayová Regina s.r.o.  
Na Graniari 13, Banská Bystrica  
Licencia SKAU č. 305

Ing. Regina Lesayová  
zodpovedný štatutárny audítor  
Licencia SKAU č. 56

**Informácie o vývoji činnosti spoločnosti a jej finančnej situácii za roky 2016, 2017 a 2018**

| Ukazovateľ v EUR                      | Rok 2016          | Rok 2017          | 2017/2016<br>% | Rok 2018          | 2018/2017<br>% |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| <b>Spolu majetok</b>                  | <b>14 730 636</b> | <b>16 641 349</b> | <b>112,97</b>  | <b>17 612 329</b> | <b>105,83</b>  |
| <b>Neobežný majetok</b>               | <b>3 425 431</b>  | <b>3 627 526</b>  | <b>105,90</b>  | <b>3 408 900</b>  | <b>93,97</b>   |
| Dlhodobý nehmotný majetok             | 5 000             | 2 500             | 50,00          |                   |                |
| Dlhodobý hmotný majetok               | 3 420 431         | 3 229 788         | 94,43          | 3 002 555         | 92,96          |
| Dlhodobý finančný majetok             |                   | 395 238           |                | 406 345           | 102,81         |
| <b>Obežný majetok</b>                 | <b>11 294 440</b> | <b>13 002 365</b> | <b>115,12</b>  | <b>14 194 014</b> | <b>109,16</b>  |
| Zásoby                                | 3 116 109         | 4 441 193         | 142,52         | 5 197 803         | 117,04         |
| Dlhodobé pohľadávky                   |                   |                   |                |                   |                |
| Krátkodobé pohľadávky                 | 8 146 605         | 8 461 346         | 103,86         | 8 916 423         | 105,38         |
| Krátkodobý finančný majetok           |                   |                   |                |                   |                |
| Finančné účty                         | 31 726            | 99 826            | 314,65         | 79 788            | 79,93          |
| <b>Časové rozlíšenie</b>              | <b>10 765</b>     | <b>11 458</b>     | <b>106,44</b>  | <b>9 415</b>      | <b>82,17</b>   |
| <b>Spolu vlastné imanie a záväzky</b> | <b>14 730 636</b> | <b>16 641 349</b> | <b>112,97</b>  | <b>17 612 329</b> | <b>105,83</b>  |
| <b>Vlastné imanie</b>                 | <b>2 735 112</b>  | <b>2 771 154</b>  | <b>101,32</b>  | <b>2 845 307</b>  | <b>102,68</b>  |
| Základné imanie                       | 1 672 975         | 1 672 975         | 100,00         | 1 672 975         | 100,00         |
| Ostatné kapitálové fondy              |                   |                   |                |                   |                |
| Zákonné rezervné fondy                | 71 129            | 73 509            | 103,35         | 75 311            | 102,45         |
| Ostatné fondy zo zisku                | 8 671             | 8 671             | 100,00         | 8 671             | 100,00         |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia      |                   |                   |                |                   |                |
| Výsledok hospodárenia min. rokov      | 934 736           | 979 957           | 104,84         | 1 014 196         | 103,49         |
| Výsledok hospodárenia                 | 47 601            | 36 042            | 75,72          | 74 154            | 205,74         |
| <b>Záväzky</b>                        | <b>11 874 093</b> | <b>13 797 337</b> | <b>116,20</b>  | <b>14 740 149</b> | <b>106,83</b>  |
| Dlhodobé záväzky                      | 1 109 467         | 1 047 746         | 94,44          | 974 563           | 93,02          |
| Dlhodobé rezervy                      |                   |                   |                |                   |                |
| Dlhodobé bankové úvery                | 945 667           | 784 000           | 82,90          | 664 000           | 84,69          |
| Krátkodobé záväzky                    | 6 434 140         | 7 830 546         | 121,70         | 8 468 412         | 108,15         |
| Krátkodobé rezervy                    | 2 390             | 2 390             | 100,00         | 2 390             | 100,00         |
| Bežné bankové úvery                   | 3 314 779         | 4 117 655         | 124,22         | 4 615 784         | 112,10         |
| Krátkodobé finančné výpomoci          | 67 650            | 15 000            | 22,17          | 15 000            | 100,00         |
| <b>Časové rozlíšenie</b>              | <b>121 431</b>    | <b>72 858</b>     | <b>60,00</b>   | <b>26 873</b>     | <b>36,88</b>   |

## Informácie o vývoji činnosti spoločnosti a jej finančnej situácii za roky 2016, 2017 a 2018

| Ukazovateľ v EUR                                              | Rok 2016          | Rok 2017          | 2017/2016<br>% | Rok 2018          | 2018/2017<br>% |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| Čistý obrat                                                   | 18 741 221        | 18 668 415        | 99,61          | 20 549 364        | 110,08         |
| Výnosy z hospodárskej činnosti                                | 21 741 480        | 23 517 827        | 108,17         | 27 286 497        | 116,02         |
| Tržby z predaja tovaru                                        | 7 856 725         | 9 041 974         | 115,09         | 12 084 804        | 133,65         |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov                            | 9 707 937         | 8 738 943         | 90,02          | 7 221 296         | 82,63          |
| Tržby z predaja služieb                                       | 1 176 559         | 887 498           | 75,43          | 1 243 264         | 140,09         |
| Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob                         | -2 358            | 58 234            |                | -2 132            |                |
| Aktivácia                                                     | 90 512            |                   |                |                   |                |
| Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku                   | 1 279 193         | 3 413 747         | 266,87         | 4 047 783         | 118,57         |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti                        | 1 632 912         | 1 377 431         | 84,35          | 2 691 482         | 195,40         |
| <b>Náklady na hospodársku činnosť</b>                         | <b>21 459 395</b> | <b>23 200 614</b> | <b>108,11</b>  | <b>26 951 084</b> | <b>116,17</b>  |
| Náklady na obstaranie tovaru                                  | 6 815 410         | 7 490 769         | 109,91         | 9 977 126         | 133,19         |
| Spotreba materiálu a energie                                  | 7 765 003         | 6 948 375         | 89,48          | 5 949 022         | 85,62          |
| Opravné položky k zásobám                                     |                   |                   |                |                   |                |
| Služby                                                        | 2 666 025         | 2 856 761         | 107,15         | 3 679 049         | 128,78         |
| Osobné náklady                                                | 1 023 223         | 1 048 832         | 102,50         | 1 091 581         | 104,08         |
| Dane a poplatky                                               | 24 793            | 26 301            | 106,08         | 27 080            | 102,96         |
| Odpisy a opravné položky k dlhodobému hmot. majetku           | 337 501           | 347 810           | 103,05         | 351 759           | 101,14         |
| Zostatková cena predaného dlhod. majetku a materiálu          | 1 201 286         | 3 057 218         | 254,50         | 3 189 166         | 104,32         |
| Opravné položky k pohľadávkam                                 | 7 604             | -2 832            |                | 7 483             |                |
| Ostatné náklady na hospodársku činnosť                        | 1 618 550         | 1 427 380         | 88,19          | 2 678 818         | 187,67         |
| <b>Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti</b>          | <b>282 085</b>    | <b>317 213</b>    | <b>112,45</b>  | <b>335 413</b>    | <b>105,74</b>  |
| <b>Pridaná hodnota</b>                                        | <b>1 582 937</b>  | <b>1 430 744</b>  | <b>90,39</b>   | <b>942 035</b>    | <b>65,84</b>   |
| Výnosy z finančnej činnosti                                   | 30 554            | 33 452            | 109,48         | 35 760            | 106,90         |
| Náklady na finančnú činnosť                                   | 231 035           | 290 688           | 125,82         | 268 093           | 92,23          |
| <b>Výsledok hospodárenia z finanč. činnosti</b>               | <b>-200 481</b>   | <b>-257 236</b>   | <b>128,31</b>  | <b>-232 333</b>   | <b>90,32</b>   |
| <b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením</b> | <b>81 604</b>     | <b>59 977</b>     | <b>73,50</b>   | <b>103 080</b>    | <b>171,87</b>  |
| Daň z príjmov splatná                                         | 2 880             | 17 392            | 603,89         | 47 867            | 275,22         |
| Daň z príjmov odložená                                        | 31 123            | 6 543             | 21,02          | -18 941           |                |
| <b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie</b>               | <b>47 601</b>     | <b>36 042</b>     | <b>75,72</b>   | <b>74 154</b>     | <b>205,74</b>  |

**Informácie o vývoji činnosti spoločnosti a jej finančnej situácii za roky 2016, 2017 a 2018**

| Ukazovateľ                                 | Merná jednotka | Rok 2016   | Rok 2017   | Rok 2018   |
|--------------------------------------------|----------------|------------|------------|------------|
| Hospodársky výsledok za účtovné obdobie    | EUR            | 47 601     | 36 042     | 74 154     |
| Výnosy celkom                              | EUR            | 21 772 034 | 23 551 279 | 27 322 257 |
| Náklady celkom                             | EUR            | 21 724 433 | 23 515 237 | 27 248 103 |
| Pridaná hodnota                            | EUR            | 1 582 937  | 1 430 744  | 942 035    |
| Zisk na 100 EUR tržieb                     | EUR            | 0,25       | 0,19       | 0,36       |
| Ziskovosť aktív                            | %              | 0,32       | 0,22       | 0,42       |
| Miera čistého zisku                        | %              | 0,22       | 0,15       | 0,27       |
| Celková zadlženosť                         | %              | 80,61      | 82,91      | 83,69      |
| Úverová zadlženosť                         | %              | 28,92      | 29,45      | 29,98      |
| Okamžitá likvidita                         | %              | 0,32       | 0,83       | 0,61       |
| Bežná likvidita                            | %              | 83,31      | 71,56      | 68,68      |
| Krytie dlhodobého majetku vlastným imanom  | %              | 79,85      | 76,39      | 83,47      |
| Zamestnanci                                | osoby          | 42         | 42         | 49         |
| Tržby z predaja tovaru, výrobkov a služieb | EUR            | 18 741 221 | 18 668 415 | 20 549 364 |
| Produktivita práce k tržbám                | EUR            | 446 220    | 444 486    | 419 375    |
| Pridaná hodnota na zamestnanca             | EUR            | 37 689     | 34 065     | 19 225     |
| Mzdové náklady                             | EUR            | 758 605    | 767 922    | 797 396    |
| Priemerná mzda                             | EUR            | 1 505      | 1 524      | 1 356      |

## Informácie o vplyve spoločnosti na zamestnanosť

Vplyv činnosti spoločnosti na zamestnanosť dokumentujú údaje uvedené v nasledujúcej tabuľke:

### Štruktúra zamestnancov k 31.12.2018

| Hľadisko                  | Špecifikácia hľadiska                | Počet | Zastúpenie<br>v % |
|---------------------------|--------------------------------------|-------|-------------------|
| <b>Pracovné zaradenie</b> | Oddelenie ekonomiky a personalistiky | 4     | 8,33              |
|                           | Oddelenie odbytu                     | 17    | 35,42             |
|                           | Vodiči                               | 27    | 56,25             |
| <b>Vek</b>                | 20 - 30 rokov                        | 7     | 14,58             |
|                           | 31-40 rokov                          | 10    | 20,83             |
|                           | 41 a viac                            | 31    | 64,59             |
| <b>Vzdelanie</b>          | základné                             | 2     | 4,17              |
|                           | stredoškolské s maturitou            | 34    | 70,83             |
|                           | vysokoškolské                        | 12    | 25,00             |
| <b>Stav</b>               | Slobodní                             | 10    | 20,83             |
|                           | Ženatí (vydaté)                      | 38    | 79,17             |
| <b>Národnosť</b>          | Slovenská                            | 46    | 95,83             |
|                           | Ukrajinská                           | 2     | 4,17              |
| <b>Kategória</b>          | THP                                  | 21    | 43,75             |
|                           | Robotníci                            | 27    | 56,25             |

### ***Informácie o udalostiach osobitného významu po skončení roku 2018***

Po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa, nenastali v spoločnosti žiadne udalosti osobitného významu.

### ***Informácie o predpokladanom budúcom vývoji činnosti spoločnosti***

V roku 2019 plánuje spoločnosť pokračovať v podnikateľských aktivitách a v obchodovaní s komoditami, z ktorých boli dosiahnuté tržby v roku 2018 a predchádzajúcich rokoch.

Jedným z hlavných cieľov, je zvýšenie obratu v oblasti štiepky, dodávok náhradných dielov a zvyšovanie objemu predaja preglejky a dýh, ktorých výrobu realizuje spoločnosť na prevádzke Kráľova Lehota.

Svoju činnosť plánuje spoločnosť realizovať s dôrazom na zvyšovanie kvality dodávok a zvyšovanie efektívnosti obchodovania s náhradnými dielmi a energetickou štiepkou.

S cieľom zvyšovania efektívnosti výroby preglejky a dýh plánuje spoločnosť aj v roku 2019 pokračovať v investíciách do rekonštrukcie a zmodernizovania technologických zariadení na prevádzke Kráľova Lehota.

V prípade, ak spoločnosť získa finančné prostriedky v rámci projektu Zníženie energetickej náročnosti a zvýšenie využívania obnoviteľných zdrojov energie v podnikoch, vymení strechu, okná a zateplí hlavnú výrobnú halu na prevádzke v Kráľovej Lehotě.

### ***Informácie o nákladoch spoločnosti v oblasti výskumu a vývoja***

Spoločnosť v roku 2018 a ani v predchádzajúcich rokoch nevykonávala žiadne činnosti v oblasti výskumu, ani v oblasti vývoja. Z toho dôvodu nevynaložila na výskum a vývoj žiadne náklady.

***Informácie o nadobúdaní vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov, obchodných podielov materskej účtovnej jednotky***

Spoločnosť neobstarávala vlastné obchodné podiely. Ovládajúcou osobou spoločnosti nie je právnická osoba, preto obstarávanie akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky neprichádza do úvahy.

### **Informácie o návrhu na rozdelenie zisku**

Návrh na rozdelenie čistého disponibilného zisku vytvoreného spoločnosťou za rok 2018 je nasledovný:

|                                   |               |
|-----------------------------------|---------------|
| Hospodársky výsledok – zisk       | 74 154,33 EUR |
| rozdeliť na:                      |               |
| - prídelenie do rezervného fondu  | 3 707,72 EUR  |
| - nerozdelený zisk minulých rokov | 70 446,61 EUR |

***Informácie o tom, či spoločnosť má organizačnú zložku v zahraničí***

K 31.12.2018 spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

## **Záver**

Táto výročná správa je vyhotovená v súlade s §20 zákona č.431/2002 Z.z.  
o účtovníctve, v znení účinnom k 31.12.2018.