

**Dodatok správy nezávislého audítora
z auditu výročnej správy**

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu
Nuclear Power a.s., Halenárska 3, 917 01 Trnava
IČO: 47 089 130

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 **Nuclear Power a.s., so sídlom Trnava** k 31.decembru 2019, uvedenú na strane 4 a 6 priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 14.07.2020 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **Nuclear Power a.s., so sídlom Trnava** („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, 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 31. decembru 2019 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci 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 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“) 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. Na základe následných udalostí po dni účtovnej závierky, t.j. po 31.12.2019 štatutárny orgán účtovnej jednotky vydal prehlásenie:

Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú nasledovné udalosti významný negatívny vplyv na našu finančnú situáciu a tým na schopnosť nepretržite pokračovať v činnosti nasledujúcich 12 mesiacov.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že 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 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. 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.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 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 pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Trenčíne, dňa 30.11.2020

D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o.
Braneckého 8, 911 01 Trenčín
Licencia č. 113 SKAU

Ing. Jana Vojteková, štatutárny audítor
Licencia č. 19 SKAU



VÝROČNÁ SPRÁVA 2019

Nuclear Power a.s., Halenárska 3, 917 01 Trnava

Výročná správa vyhotovená podľa § 20 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve
v znení neskorších predpisov

Legislatívny rámec pre výročnú správu

Spoločnosť má povinnosť auditu podľa § 19 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a preto má aj povinnosť vyhotoviť výročnú správu podľa § 20 zákona o účtovníctve.

Táto výročná správa podlieha tiež overeniu auditorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. Bude elektronicky uložená do registra účtovných závierok a touto cestou aj do zbierky listín obchodného registra tak, ako to ustanovuje § 23 ods. 2 a § 23b ods. 4 zákona o účtovníctve.

Obsah výročnej správy:

- 1) Identifikačné údaje
- 2) Povinné informácie
- 3) Ďalšie informácie
- 4) Povinné prílohy

1) Identifikačné údaje – základné informácie

Obchodné meno:	Nuclear Power a.s.
IČO:	47089130
DIČ:	2023744965
IČ DPH:	SK2023744965
Adresa sídla:	Halenárska 3, 917 01 Trnava
Obchodný register:	Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel: Sa, vložka č. 10711/T
Vlastník spoločnosti:	SK POWER a.s. – 90 % akcií Ing. Ján Holec – 10 % akcií
Predseda predstavenstva:	Ing. Ján Holec – do 22.09.2020
Členovia predstavenstva:	Ing. Marián Golis Ing. Stanislav Králik
Členovia dozornej rady:	Ing. Marta Murgašová Ing. Lukáš Mešťaník Andrej Krátky

Štatutárnym orgánom spoločnosti Nuclear Power a.s. je predstavenstvo spoločnosti. Členovia predstavenstva v mene spoločnosti konajú a podpisujú vždy dvaja členovia predstavenstva spoločne. Činnosť spoločnosti upravujú Stanovy spoločnosti.

Akcionárom spoločnosti Nuclear Power a.s. je spoločnosť SK Power a.s. s podielom 90% akcií a Ing. Ján Holec s podielom 10% akcií.

Identifikačné údaje – doplňujúce informácie

Výsledok hospodárenia 2019	Zisk 204 142 eur
Splatené základné imanie (účet 411)	25 000 eur
Zákonný rezervný fond (účet 417a 421)	6 854 eur
Priemerný počet zamestnancov	19
Hlavná činnosť	Ostatné inžinierske činnosti a súvisiace technické poradenstvo

Účtovným obdobím spoločnosti je kalendárny rok. Spoločnosť nemá odštepny závod ani organizačnú zložku v tuzemsku.

2) Povinné informácie

a) Informácie o vývoji účtovnej jednotky

Spoločnosť Nuclear Power a.s., bola založená v roku 2013 ako spoločnosť zameraná na dodávky služieb, techniky a špeciálneho vybavenia pre sektor jadrovej energie. Spoločnosť stabilne zamestnáva okolo 20 pracovníkov v trvalom pracovnom pomere. Zamestnanci spoločnosti pozostávajú z kvalifikovaných projektových manažérov s dlhoročnými skúsenosťami s výstavbou, prevádzkou a vyradovaním jadrových elektrární.

Spoločnosť neidentifikovala žiadne špecifické významné riziká a neistoty, okrem všeobecne známych rizík podnikania alebo prípadných udalostí vyššej moci. Zároveň zvažila všetky potenciálne dopady COVID 19 na svoje podnikateľské aktivity a dospela k záveru, že nemajú významný vplyv na jej schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt.

b) Hospodárske výsledky

SÚVAHA
Vybrané ukazovatele o majetku a záväzkoch

STRANA AKTÍV SÚVAHY (neto aktíva v celých eurách)	ROK 2019	ROK 2018
MAJETOK SPOLU	4 040 037	4 590 886
A. Neobežný majetok	134 329	144 064
A.1 Dlhodobý nehmotný majetok	6 700	0
A.II Dlhodobý hmotný majetok	127 629	144 064
A.III Dlhodobý finančný majetok	0	0
B. Obežný majetok	3 860 052	4 442 465
B.I Zásoby	1 096 533	328 696
B.II Dlhodobé pohľadávky	18 132	28 476
B.III Krátkodobé pohľadávky	2 227 055	2 894 719
B.IV Krátkodobý finančný majetok	0	0
B. V Finančné účty	518 332	1 190 574
C. Časové rozlíšenie	45 656	4 357

STRANA PASÍV SÚVAHY (údaje v celých eurách)	ROK 2019	ROK 2018
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU	4 040 037	4 590 886
A. Vlastné imanie	489 076	384 934
A.1 Základné imanie	25 000	25 000
A.II Emisné ážio	0	0
A.III Ostatné kapitálové fondy	0	0
A.IV Zákonné rezervné fondy	6 854	6 854
A.V Ostatné fondy zo zisku	0	0
A.VI Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0
A.VII Výsledok hospodárenia minulých rokov	253 080	98 399
A. VIII Výsledok hospodárenia bežného roku po zdanení	204 142	254 681
B. Záväzky	3 550 961	4 205 952
B.I Dlhodobé záväzky	27 095	58 261
B.II Dlhodobé rezervy	0	0
B.III Dlhodobé bankové úvery	0	0
B. IV Krátkodobé záväzky	3 474 535	3 360 994
B.V Krátkodobé rezervy	49 331	43 197
B.VI Bežné bankové úvery	0	0
B.VII Krátkodobé finančné výpomoci	0	743 500
C. Časové rozlíšenie	0	0

Komentár k súvahe - aktíva:

Spoločnosť hospodári s vlastným aj prenajatým dlhodobým hmotným majetkom. Časť vozového parku je v operatívnom lízingu. Dlhodobý nehmotný majetok predstavuje najmä softvér. Opravná položka k dlhodobému majetku nebola tvorená.

V sledovanom období došlo k zvýšeniu stavu zásob oproti minulému obdobiu. Stav krátkodobých pohľadávok poklesol oproti predchádzajúcemu obdobiu o 23%, spoločnosť k problematickým pohľadávkam tvorí opravnú položku v sume 6 840 EUR.

Časové rozlíšenie aktív predstavujú náklady budúcich období, a to najmä – poisťné platené vopred.

Komentár k súvahe - pasíva:

Celé základné imanie spoločnosti v sume 25 000 EUR zapísané v obchodnom registri je splatené. Vlastné imanie spoločnosti je v sume 489 076 EUR, a celkové záväzky sú v sume 3 550 961 EUR.

Spoločnosť vytvára zákonný rezervný fond v súlade so Stanovami spoločnosti a Obchodným zákonníkom. Rezervný fond je vytvorený vo výške 6 854 EUR.

Stav krátkodobých záväzkov klesol oproti predchádzajúcemu obdobiu o 47%, stav dlhodobých záväzkov poklesol o 3%, pričom celkové záväzky sa znížili o 15%.

Krátkodobé rezervy v sume 49 331 EUR predstavujú rezervu na audit účtovnej a daňovej závierky a tiež rezervu na nevyčerpané dovolenky a s tým súvisiace sociálne a zdravotné poistenie.

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

Vybrané ukazovatele o výsledku hospodárenia

(údaje v celých eurách)	ROK 2019	ROK 2018
ČISTÝ OBRAT	11 648 138	12 237 961
Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	12 479 335	12 439 444
I. Tržby z predaja tovaru	412 617	152 646
II. Tržby z predaja vlastných výrobkov	0	0
III. Tržby z predaja služieb	11 235 521	12 085 315
IV. Zmena stavu zásob vlastnej výroby	767 845	174 276
V. Aktivácia	0	0
VI. Tržby z predaja investičného majetku a zásob	26 377	7 500
VII. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	36 975	19 707
Náklady na hospodársku činnosť spolu	12 211 241	12 109 369
A. Náklady na obstaranie predaného tovaru	408 533	151 134
B. Spotreba materiálu, energie a neskladovateľné dodávky	272 300	72 983
C. Opravné položky k zásobám	0	0
D. Služby	10 494 622	10 813 073
E. Osobné náklady	950 276	988 341
F. Dane a poplatky	1 474	1 581
G. Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	47 572	39 105
H. Zostatková cena predaného majetku a zásob	0	3 906
I. Opravné položky k pohľadávkam	0	3 420
J. Ostatné náklady na hospodársku činnosť	36 464	35 826
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	268 094	330 075
Výnosy z finančnej činnosti	3 586	3 997
Náklady na finančnú činnosť	5 418	5 151
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-1 832	-1 154
Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením	266 262	328 921
Daň z príjmov splatná	62 120	73 525
Daň z príjmov odložená	0	715
CELKOVÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PO ZDANENÍ	204 142	254 681

Komentár k výkazu ziskov a strát (výsledovka):

Výnosy z hospodárskej činnosti mierne prevyšujú úroveň predchádzajúceho obdobia, vývoj nákladov na hospodársku činnosť oproti minulému obdobiu kopíruje vývoj výnosov z hospodárskej činnosti.

Výsledok hospodárenia po zdanení dosahuje úroveň 80 % roku 2018.

Vybrané finančné ukazovatele

	ROK 2019	ROK 2018
Celková likvidita	1,11	1,32
Celková zadlženosť	0,88	0,92
Doba obratu zásob	32,07	9,64
Obrat zásob	11,38	37,84
Doba obratu pohľadávok	51,39	80,69
Rentabilita aktív	5,05	5,55
Rentabilita tržieb	1,64	2,05

Komentár k vybraným finančným ukazovateľom:

Celková likvidita sa zhoršila kvôli zvýšeniu krátkodobých záväzkov. Doba obratu zásob sa zvýšila v dôsledku nárastu stavu zásob. Rentabilita aktív ako aj rentabilita tržieb nedosahujú úroveň minulého roka kvôli zníženiu výsledku hospodárenia.

c) Informácie o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia.

Po skončení účtovného obdobia bola založená zahraničná dcérska spoločnosť Nuclear Power BY v Bielorusku. Spoločnosť Nuclear Power a.s. sa stala jej 100 % -ným vlastníkom.

Iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie nenastali.

d) Informácie o predpokladanom budúcom vývoji účtovnej jednotky.

Spoločnosť chce naďalej pôsobiť v oblasti jadrovej energie s dôrazom na inovácie, zníženie prevádzkových nákladov a optimalizáciu svojich procesov.

e) Informácie o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja – bez náplne.

f) Informácie o nadobúdaní vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky – bez náplne.

g) Informácie o návrhu na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty

Spoločnosť vytvorila za rok 2018 účtovný zisk po zdanení vo výške 254 681 EUR. Na valné zhromaždenie bude predložený návrh na preúčtovanie zisku na účet 428-Nerozdelený zisk minulých rokov.

h) Informácie o údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov – bez náplne.

i) Informácie o tom, či účtovná jednotka má organizačnú zložku v zahraničí

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

j) Informácie o ročnej správe o platbách orgánom verejnej moci (§ 20 ods. 2 zákona o účtovníctve) – bez náplne.

k) Finančné nástroje (§ 20 ods. 5 zákona o účtovníctve) – bez náplne

l) Cenné papiere obchodované na regulovanom trhu (§ 20 ods. 6 a 7 zákona o účtovníctve)

Spoločnosť neemitovala cenné papiere (akcie), ktoré by boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu (napr. Burza cenných papierov Bratislava). Preto spoločnosť nemá povinnosť vo výročnej správe uvádzať štruktúrované informácie podľa § 20 ods. 6 a 7 zákona o účtovníctve, napríklad – vyhlásenie o správe a riadení.

m) Subjekt verejného záujmu (§ 20 ods. 9 až 14 zákona o účtovníctve)

Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu tak, ako ho definuje § 2 ods. 14 zákona o účtovníctve (napr. emitent cenných papierov na regulovanom trhu, banka, poisťovňa, obchodník s cennými papiermi, subjekt kolektívneho investovania).

3) Ďalšie informácie

Spoločnosť si včas plní svoje daňové záväzky voči štátu a záväzky voči sociálnej a zdravotnej poisťovni.

V rámci interných procesov v spoločnosti sa vykonávajú pravidelné interné aj úradné bezpečnostné kontroly. Tie preukázali, že sme prijali všetky požadované bezpečnostné opatrenia a že všetky pracovné postupy sú v súlade so zákonnými aj firemnými nariadeniami. Uskutočnili sme pravidelné školenia a výcvik, aby všetci zamestnanci boli dostatočne poučení o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci. Neustále sa uplatňujú také pracovné a výrobné postupy, aby boli dodržané princípy ochrany životného prostredia.

4) Povinné prílohy

Prílohou tejto výročnej správy je:

Správa audítora za rok 2019

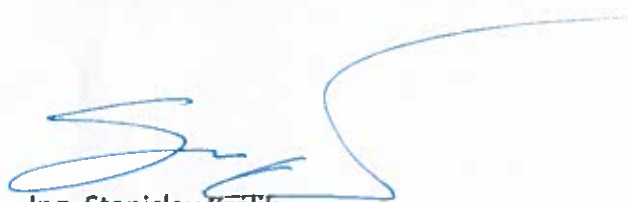
PodĎakovanie

Predstavenstvo spoločnosti Nuclear power a.s. týmto ďakuje svojim zákazníkom za pretrvávajúcu lojalitu a pripomienky, ktoré viedli k zlepšeniu našich služieb. Chceme poďakovať zamestnancom za každodennú prácu, ktorou prispeli k dobrým výsledkom spoločnosti ako aj obchodným partnerom a akcionárom spoločnosti.



Ing. Marián Golis

Člen predstavenstva



Ing. Stanislav Králik

Člen predstavenstva

V Trnave dňa 11.11.2020

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA **z auditu účtovnej závierky**

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu
akciovej spoločnosti
Nuclear Power, a.s., Halenárska 3, 917 01 Trnava
IČO: 47 089 130

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **Nuclear Power, a.s., so sídlom Trnava** („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, 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 31. decembru 2019 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci 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 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“) 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. Na základe následných udalostí po dni účtovnej závierky, t.j. po 31.12.2019 štatutárny orgán účtovnej jednotky vydal prehlásenie:

Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú nasledovné udalosti významný negatívny vplyv na našu finančnú situáciu a tým na schopnosť nepretržite pokračovať v činnosti nasledujúcich 12 mesiacov.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že 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 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.

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. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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

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 2019 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.

V Trenčíne, dňa 14.07.2020

D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o.
Braneckého 8, 911 01 Trenčín
Licencia č. 113 SKAU

Ing. Jana Vojteková, štatutárny audítor
Licencia č. 19 SKAU

