

Ing. Eva Kútiková
Zodpovedná audítorka
Licencia SKAU č. 509
Športová ul. 1037/34
976 13 Slovenská Ľupča

Dodatok správy nezávislého audítora z overenia
výročnej správy za účtovné obdobie končiace
31.12.2016
Cestné stavby, a.s.

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu akciovej spoločnosti Cestné stavby, a.s.

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“)

Overili sme účtovnú závierku akciovej spoločnosti Cestné stavby, a.s. (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2016, uvedenú v časti Účtovná závierka priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 31. marca 2017 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky akciovej spoločnosti Cestné stavby, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, 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 vplyvu skutočností opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2016 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

Spoločnosť v účtovnom období nesprávne vykonala opravu chýb minulých účtovných období tým, že do nákladov bežného obdobia zaúčtovala úroky z poskytnutej pôžičky v sume Eur 41 836,17. Správna výška úrokov bežného obdobia je Eur 11 665,96, touto opravou negatívne ovplyvnila výsledok hospodárenia bežného obdobia o sumu Eur 30 170,21.

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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor.

Náš audit sme naplánovali s ohľadom na hladinu významnosti a na základe posúdenia rizík významných nesprávností v účtovnej závierke. Zvážili sme hlavne oblasti, v ktorých vedenie uplatnilo svoj subjektívny úsudok, a na oblasti, ktoré na základe vykonaných predbežných analytických postupov zaznamenali významné odchýlky vo vývoji.

Rozsah nášho auditu sme prispôbili tak, aby sme vykonali dostatočnú prácu v rozsahu, ktorý nám umožní vyjadriť názor na účtovnú závierku. Na základe nášho profesionálneho úsudku, získaných externých a interných informácií a vykonaných predbežných analytických postupov sme stanovili hladinu významnosti v sume Eur 3000,-, t.j. 4,4% čistého obratu a 0,43% netto aktív.

V rámci plánovania auditu, a v priebehu auditu sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká:

- **Nepretržité pokračovanie v činnosti Spoločnosti**

Na základe vykonanej analýzy dosiahnutých hospodárskych výsledkov spoločnosti, získaných externých a interných informácií, preverením následných udalostí, uzatvorených zákaziek na rok 2017 sme posúdili informácie o neistotách, ktoré by ovplyvnili nepretržité pokračovanie v činnosti Spoločnosti deklarované v Čl. II (1) na strane 1 poznámok.

- **Dlhodobý hmotný majetok**- pokles hodnoty netto oproti minulému účtovnému obdobiu o Eur 67 105, t.j. o 10,4%, pričom odpisy za rok 2016 boli Eur 19 954.
(Pozri tabuľkový prehľad na strane 3 a 4 poznámok)
Overili sme existenciu, práva a povinnosti, úplnosť, správnosť, ocenenie dlhodobého hmotného majetku, posúdili sme správnosť výpočtu tvorby opravnej položky k nevyužitému majetku.
- **Pohľadávky** – pokles oproti minulému obdobiu o sumu Eur 434 633, t.j. o 70,25%.
(Pozri tabuľkový prehľad na strane 7 poznámok)
- **Opravné položky k pohľadávkam**
(Pozri tabuľkový prehľad na strane 6 poznámok)
Urobili sme analýzu pohľadávok spoločnosti, testovali sme primeranosť metód tvorby opravných položiek Spoločnosťou a ich aplikáciu. Na vybranej vzorke sme overili správnosť výpočtov. Individuálne sme posúdili každú rizikovú pohľadávku, overili sme si existenciu dlžníka. Zaslali sme konfirmačné listy dlžníkom, vyžiadali sme externé stanoviská exekútorských úradov o stave vo vymáhaní rizikových pohľadávok Spoločnosti. Získali sme nezávislý názor na výšku potrebných opravných položiek na základe preskúmania dostupných externých a interných informácií.
- **Záväzky** – pokles dlhodobých záväzkov oproti minulému obdobiu o sumu Eur 332 922, t.j. pokles o 93,3%, nárast krátkodobých záväzkov o 423,52% absolútne o sumu Eur 28 614.
(Pozri tabuľkový prehľad na strane 9 poznámok)
Overovali sme existenciu, práva a povinnosti, priradenie, úplnosť a správnosť záväzkov. Výsledky z vykonaných audítorských procedúr sme porovnali s dostupnými informáciami, ktoré sme získali z externých zdrojov, hlavne potvrdení veriteľov a z následných udalostí.
- **Náklady a výnosy**
(Pozri tabuľkový prehľad na strane 11a-12 poznámok)
Na vzorke nákladov a na vzorke výnosov, na základe vykonaných analytických postupov, testov detailov sme overili správnosť a úplnosť nákladov a výnosov, a časové priradenie do účtovného obdobia. Na základe kritérií slovenských účtovných štandardov sme overili transakcie uskutočnené Spoločnosťou. Testovali sme výskyt, ocenenie, klasifikáciu, úplnosť, správnosť, časové priradenie nákladov a výnosov.

Súčasne sme posúdili aj vykázanie informácií v účtovnej závierke a primeranosť ich zverejnenia.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním 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.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

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 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 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 – 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.

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 2016 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, 02. mája 2017

Ing. Eva Kútiková
Zodpovedná audítorka
Licencia SKAU č. 509
Športová ul. 1037/34
976 13 Slovenská Lupča

