

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Valnému zhromaždeniu akciovej spoločnosti Cestné stavby, a. s.

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit pripojenej účtovnej závierky akciovej spoločnosti Cestné stavby, a. s. ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2015, súvisiaci výkaz ziskov a strát, prehľad peňažných tokov za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť vedenia spoločnosti za účtovnú závierku

Vedenie spoločnosti je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Ako sa uvádza v poznámkach na strane č.7 k účtovnej závierke, účtovná jednotka eviduje k 31.12.2015 pohľadávky z obchodného styku po lehote splatnosti vo výške EUR 553 047,71 z toho pohľadávky po lehote splatnosti viac ako jeden rok v sume EUR 353 382,53. Ide o rizikové, ťažko vymožiteľné pohľadávky, ku ktorým mala účtovná jednotka tvoriť opravné položky vo výške 100%. Celková výška opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku a iným pohľadávkam je v sume EUR 242 391,57. Keďže sa jedná o rizikové, ťažko vymožiteľné pohľadávky, účtovná jednotka skreslila hodnotu majetku vo výške EUR 110 990,96 a súčasne stratu minulých účtovných období o sumu EUR 110 990,96.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvov skutočností uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie akciovej spoločnosti Cestné stavby, a. s. k 31. decembru 2015, výsledku jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

10. marca 2016

Ing. Eva Kútiková
Zodpovedná audítorka
Licencia SKAU č. 509
Športová ul. 1037/34
97613 Slovenská Ľupča

