SEVAK

SEVEROSLOVENSKÉ VODÁRNE A KANALIZÁCIE, a. s.

Výročná správa 2016

V grafickom spracovaní výročnej správy je použitá takzvaná vedecká ilustrácia, presnejšie botanická. Vedecká ilustrácia spája dve oblasti a to vedu a umenie. **Veda** v botanike popisuje vlastnosti rastlín a **umenie**, cez ilustrátora, používa výtvarné prostriedky na dosiahnutie realistického vnemu.

Úvodné slovo 2
Základné údaje o spoločnosti 3
Akcionári 4
Základná organizačná štruktúra 4
Investičná výstavba 5
Prevádzková činnosť 7
Súhrnné informácie o spoločnosti 10
Vývoj majetku spoločnosti 11
Súvaha v skrátenom rozsahu 12
Výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu 13
Správa nezávislého audítora 14

Úvodné slovo

Vážení akcionári, odberatelia, zamestnanci,

do rúk sa Vám dostáva výročná správa Severoslovenských vodární a kanalizácií, a.s., ktorá poskytuje základné údaje a informácie o hospodárení spoločnosti za rok 2016.

Na úseku výroby zostala voda vyrobená na úrovni roku 2015 a voda fakturovaná mierne vzrástla.
V oblasti odvádzania a čistenia odpadovej vody došlo v ukazovateli voda odkanalizovaná k poklesu oproti roku 2015 napriek tomu, že počet producentov narástol. Tento stav negatívne ovplyvnili veľkí producenti, ktorí vypúšťali menej odpadovej vody.

V oblasti prípravy a realizácie investícií bola v roku 2016 ukončená stavba *Zásobovanie vodou, odkanalizovanie a čistenie odpadových vôd okresu Bytča* spolufinancovaná z Kohézneho fondu EÚ v celkovom objeme 47,4 mil. EUR.
V roku 2016 pokračovala príprava stavby *Zásobovanie vodou, odkanalizovanie a čistenie odpadových vôd regiónu Stredné Kysuce*. Zabezpečené bolo spolufinancovanie stavby, ukončilo sa obstarávanie služieb. Zatiaľ nebol ukončený výber zhotoviteľa.
Okrem týchto stavieb sa realizovalo niekoľko menších investičných stavieb dodávateľským spôsobom, resp. vlastnými kapacitami spoločnosti.

Na ekonomickom úseku bol záver roka v znamení prác na zavádzaní dvojzložkovej ceny vodného a stočného v úzkej spolupráci s dodávateľom informačného systému.

Počet zamestnancov spoločnosti bol 411 s priemerným zárobkom 1 004 EUR.

Spoločnosť si plnila svoje hlavné poslanie, ktorým je zabezpečovať dodávku kvalitnej pitnej vody a odvádzať a čistiť odpadové vody.

Všetkým, ktorí sa podieľali na tomto poslaní je potrebné vysloviť úprimné poďakovanie.

Ing. Tatiana Štrbová
predsedníčka predstavenstva

Základné údaje o spoločnosti

Obchodné meno:	Severoslovenské vodárne a kanalizácie, a.s.
Sídlo:	Bôrická cesta 1960, 010 57 Žilina
IČO:	36 672 297
IČ DPH:	SK 2022238900
Deň zápisu:	7.9.2006
Právna forma:	akciová spoločnosť
Základné imanie:	57 312 956,66 EUR
Počet, druh, menov. hodn. akcií:	1 726 814 ks, kmeňové, akcie na meno, zaknihované, 33,19 EUR
Bankové spojenie:	č. ú. 25788033/7500
IBAN:	SK5175000000000025788033
Hlavný predmet podnikania:	prevádzkovanie vodovodov a kanalizácií

Spoločnosť je zaregistrovaná v obchodnom registri vedenom Okresným súdom v Žiline
Spis. zn.: Sa 10546/L.

Predstavenstvo spoločnosti

Predseda predstavenstva:	Ing. Tatiana Štrbová
Podpredseda predstavenstva:	Mgr. Anton Trnovec
Člen predstavenstva:	Jaroslav Fekula
Člen predstavenstva:	Ing. Milan Gura
Člen predstavenstva:	Ing. Miroslav Kundrík

Dozorná rada akciovej spoločnosti

Predseda dozornej rady:	Ing. Jozef Grapa
Člen dozornej rady:	Ing. Ján Hartel
Člen dozornej rady:	Ing. Igor Choma
Člen dozornej rady:	Jozef Juriš
Člen dozornej rady:	Miroslav Minárčik
Člen dozornej rady:	Ing. Ján Rybárik
Člen dozornej rady:	Štefan Blažek
Člen dozornej rady:	Ing. Beáta Galovičová
Člen dozornej rady:	Peter Kubalík

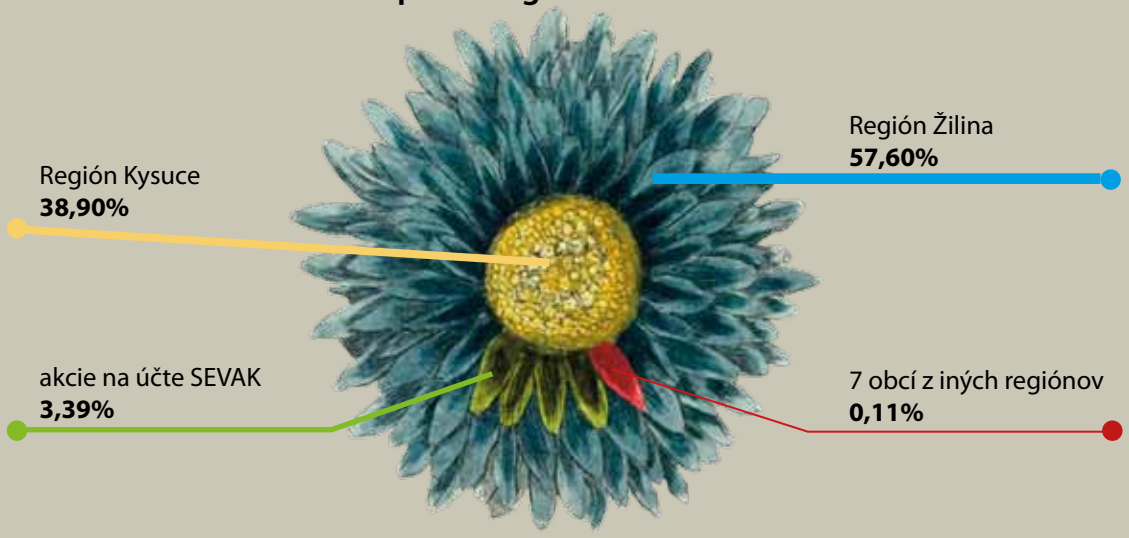
Výkonný manažment akciovej spoločnosti

Generálny riaditeľ:	Ing. Miroslav Kundrík
Investičný riaditeľ:	Ing. Jozef Lučivňák
Technický riaditeľ:	Ing. Milan Psota
Výrobný riaditeľ:	Ing. Marián Martinček
Obchodno – ekonomická riaditeľka:	Ing. Oľga Žieriková

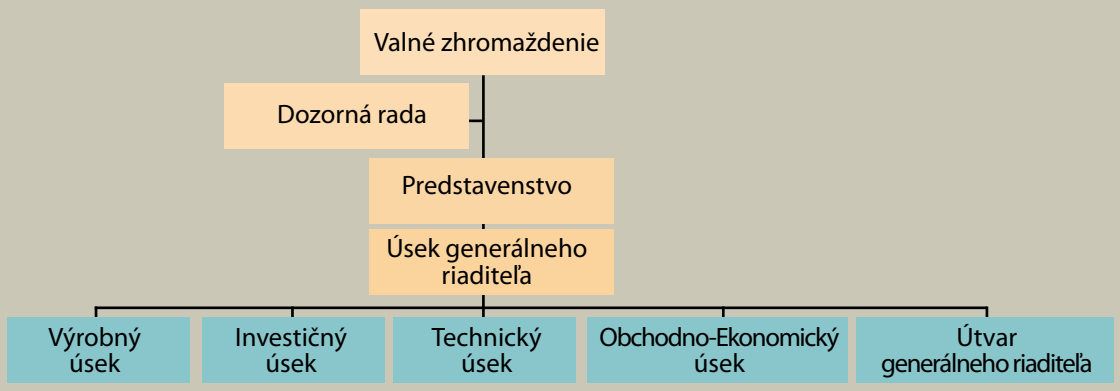
Akcionári

Akcionármi SEVAK, a.s. sú výlučne mestá a obce. Z celkového počtu 1 726 814 ks akcií 96,5 % vlastní 102 miest a obcí z regiónov Žiliny a Kysúc, 0,11 % vlastní sedem obcí z regiónov Oravy a Považia a 3,39 % akcií je na účte SEVAK, a.s., ktoré boli získané odkúpením od akcionárov z Oravy, Považia a oblasti Ružomberka.

Percentuálny podiel na základnom imaní SEVAK, a. s. podľa regiónov v roku 2016



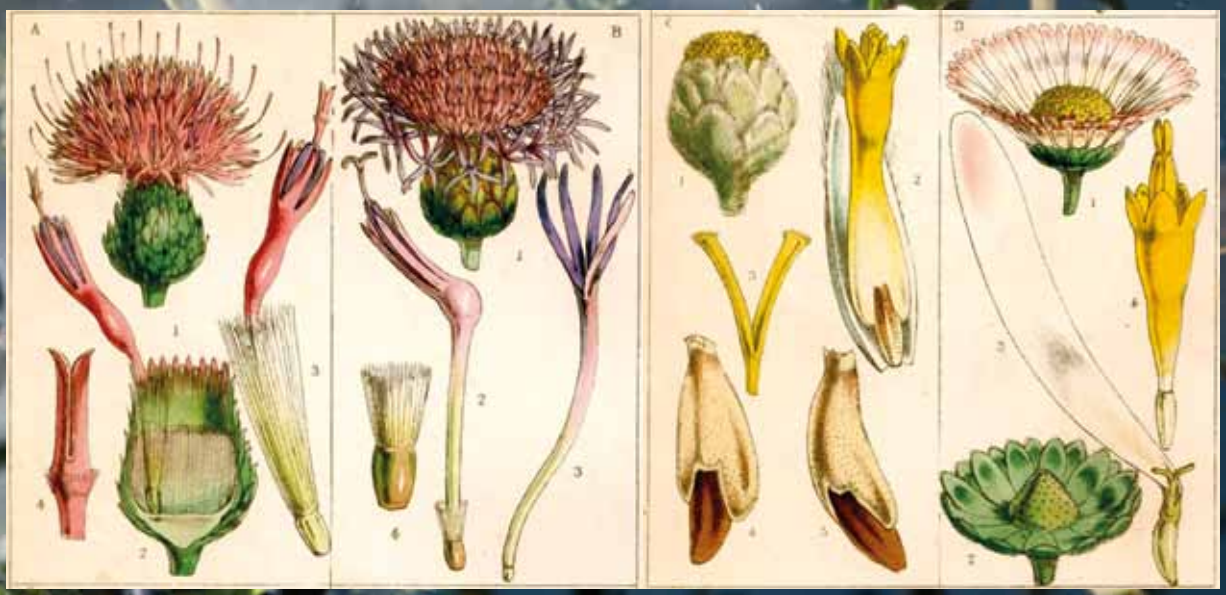
Základná organizačná štruktúra



Investičná výstavba

Investičný program na rok 2016 bol schválený v orgánoch spoločnosti v celkovej výške 15 860,0 tis. EUR, z toho vlastné zdroje predstavovali 4 764,0 tis. EUR.
Investičná činnosť bola zameraná na realizáciu a prípravu stavieb spolufinancovaných z fondov EÚ a stavieb financovaných z vlastných zdrojov a predstavovala rozšírenie, rekonštrukciu a modernizáciu existujúcich vodohospodárskych zariadení.

Plnenie v jednotlivých kategóriách (tis. EUR):								
Investície	Počet	Rozpočtové náklady	Plán na rok 2016 celkové zdroje	Prestavané rok 2016 celkové zdroje	Percento plnenia celkové zdroje	Plán na rok 2016 vlastné zdroje	Prestavané rok 2016 vlastné zdroje	Percento plnenia vlastné zdroje
1/a Stavby-nové	14	119 987,4	13 820,5	13 818,7	99,9	2 724,5	3 582,5	99,9
1/b Stavby-rekonštrukcie	10	2 711,6	1 556,9	1 639,8	105,3	1 556,9	1 639,8	105,3
2 SZNR	15	482,6	482,6	478,4	99,1	482,6	478,4	99,1
Celkom		**123 181,6**	**15 860,0**	**15 949,5**	**100,6**	**4 764,0**	**4 853,53**	**101,9**
Z toho: Stavby	a	122 699,0	15 377,4	15 485,5	100,5	4 281,4	4 362,5	101,9
stavebné práce	b	117 664,6	14 304,7	14 315,1	100,1	3 208,7	3 219,1	100,3
technológia	c	1,3	1,3	1,7	127,5	1,3	1,7	127,5
projekt. dokumentácia	d	3 307,4	592,9	535,1	90,3	592,9	535,1	90,3
inžinierska činnosť	e	527,0	16,9	14,5	85,5	16,9	14,5	85,5
majetkoprávna činnosť	f	626,5	110,7	115,1	104,0	110,7	115,1	104,0
výkon IČ	g	498,4	337,5	342,9	101,6	337,5	342,9	101,6
Iné	h	73,7	13,4	17,7	132,2	13,4	17,7	132,2



V roku 2016 pokračovala príprava stavby *Zásobovanie vodou, odkanalizovanie a čistenie odpadových vôd regiónu Stredné Kysuce* so spolufinancovaním z Kohézneho fondu EÚ a ŠR. Ukončené bolo verejné obstarávanie na služby, verejné obstarávanie zhotoviteľa stavby zatiaľ ukončené nebolo.
Stavba *Zásobovanie vodou, odkanalizovanie a čistenie odpadových vôd okresu Bytča* bola ukončená v 06/2016.
Na stavbu boli vynaložené finančné prostriedky v objeme 47 472,2 tis. EUR, z toho z kohézneho fondu EÚ vo výške 24 480,9 tis. EUR a štátneho rozpočtu vo výške 4 320,2 tis. EUR.

Z vlastných finančných zdrojov spoločnosti bola realizovaná investičná výstavba v objeme 2 288,0 tis. EUR.

Vybrané stavby realizované dodávateľsky:
Bytča, mestská časť Hliník nad Váhom - rozšírenie kanalizácie
Žilina – Zádubnie – zvýšenie tlakových pomerov a rozšírenie verejného vodovodu
Vodovod Pšurnovice, I. etapa
Olešná – IBV Potôčky – rozšírenie vodovodu a kanalizácie
SKK v správe SEVAK – rekonštrukcia na odľahčovacích komorách
SKK Bytča - Hvozdnica - Štiavnik - rekonštrukcia splaškovej kanalizácie
SKV Žilina – Závodie – ul. Nábrežie Rajčanky – rekonštrukcia vodovodu
SČOV Žilina – Vyhnívacia nádrž č. 2 – rekonštrukcia

Vybrané stavby realizované vlastnými kapacitami:
Ďurčiná – rozšírenie vodovodu
Predĺženie vodovodu Stará Bystrica – centrum – vetva V1
SKV Žilina – Čadca – Moyzesova ul. – rekonštrukcia vodovodu
Zriaďovanie odbočení pre kanalizačné a vodovodné prípojky

Majektoprávne zabezpečovanie a vysporiadanie vybudovaných stavieb
Výkon majetkoprávnej činnosti pri vysporiadávaní pozemkov pod jestvujúcimi objektami a pre stavby spolufinancované z fondov EÚ bol zabezpečovan**ý** dodávateľsky.

Strojov a zariadenia nezahrnuté do rozpočtu stavieb podľa vybratých oblastí:

Prístroje a zariadenia pre prevádzku vodovodov, kanalizácií a ČOV	204,3 tis. EUR
Software, rozmnožovacia technika	4,0 tis. EUR
Vozový park pre zabezpečenie prevádzky a údržby vodovodov a kanalizácií	245,6 tis. EUR
Drobná mechanizácia a ostatné	24,6 tis. EUR

Prevádzková činnosť

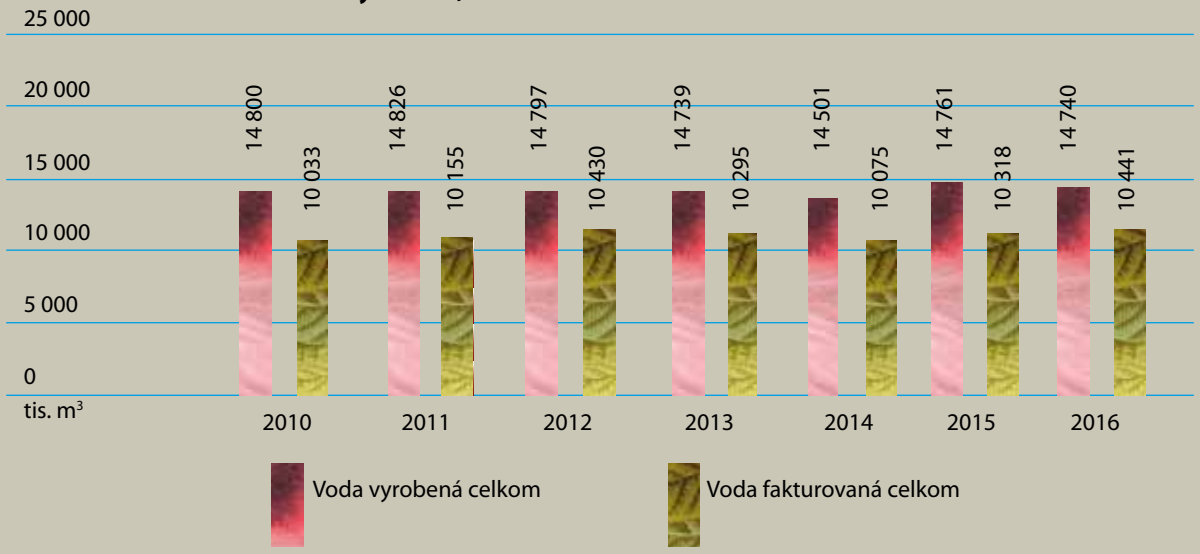
Výroba pitnej vody a zásobovanie pitnou vodou

V roku 2016 v zariadeniach spoločnosti bolo vyrobených 14 740 tis. m^3 pitnej vody, čo je približne na úrovni roku 2015. Na výrobu bolo využité 7 796 tis. m^3 podzemnej a 6 944 tis. m^3 povrchovej vody. Podiel povrchovej vody na celkovej vode vyrobenej bol 47,1 %, čo je približne na úrovni predchádzajúceho roku. Straty vody celkom pri výrobe a jej doprave k odberateľovi dosiahli 29,2 % z vody vyrobenej, čo je oproti roku 2015 mierne lepší výsledok. Výška strát zodpovedá veku, technickému stavu potrubí a úrovni jeho obnovy. Ročná obnova potrubí dlhodobo nedosahuje ani 0,1% z celkovej dĺžky potrubia. Z dlhodobého pohľadu je to však pre bezpečnosť dodávky vody neudržateľné. V roku 2016 bola pre poruchovosť vyradená z prevádzky časť prívodného potrubia z vodárenského zdroja Dedová v Turí do Žiliny. Z celkovej dĺžky 9,5 km bol vyradený úsek v dĺžke 6,5 km od hranice extravilánu obce Turie po vodojem Bôrik v Žiline. Ide o najstaršie zdokumentované potrubie, ktoré je v prevádzke od roku 1908. Vyradenie potrubia z prevádzky bolo možné, pretože v súbehu s nim sú ďalšie dve prívodné potrubia, jedno z roku 1913 a druhé z roku 1941. Zároveň bolo zahájené spracovanie projektovej dokumentácie pre rekonštrukciu prívodného potrubia v celom rozsahu.

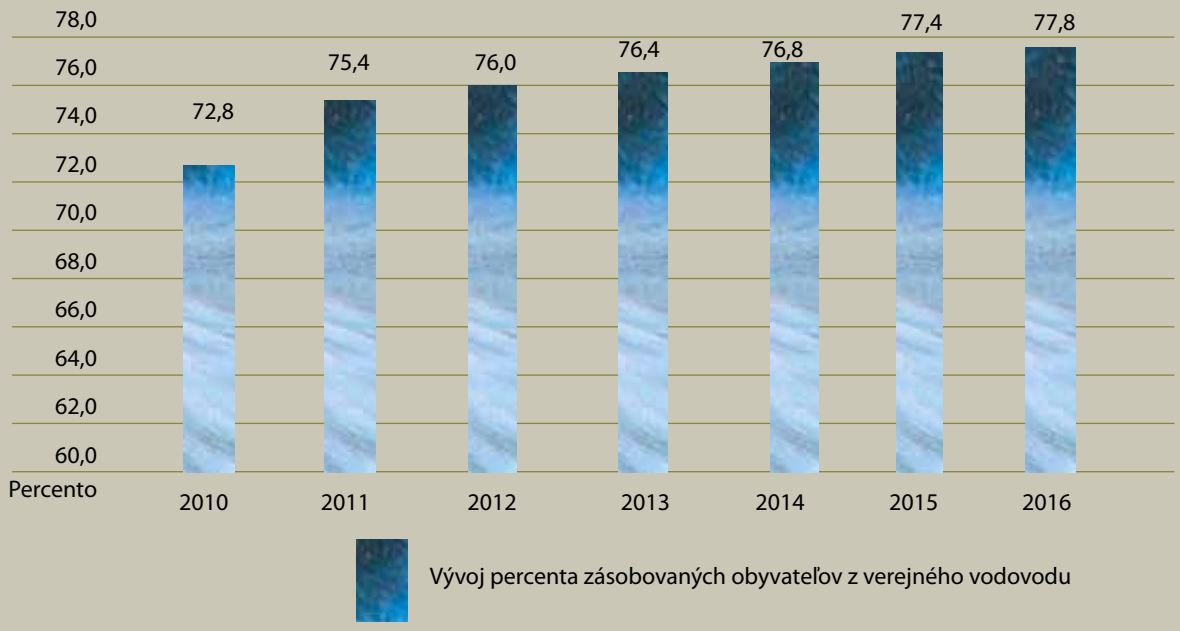
Rok 2016 bol na rozdiel od roku 2015 výrazne bohatší na zrážky, a preto nebol problém s kapacitou vodárenských zdrojov ani z nedostatkom vody.

Kvalita pitnej vody dodávanej verejnými vodovodmi v prevádzke spoločnosti bola v priebehu roka kontrolovaná akreditovaným laboratóriom spoločnosti v súlade s Programom kontroly kvality pitnej vody. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Voda vyrobená, určená k realizácii a voda fakturovaná



Vývoj percenta zásobovaných obyvateľov z verejného vodovodu



Odvádzanie a čistenie odpadovej vody

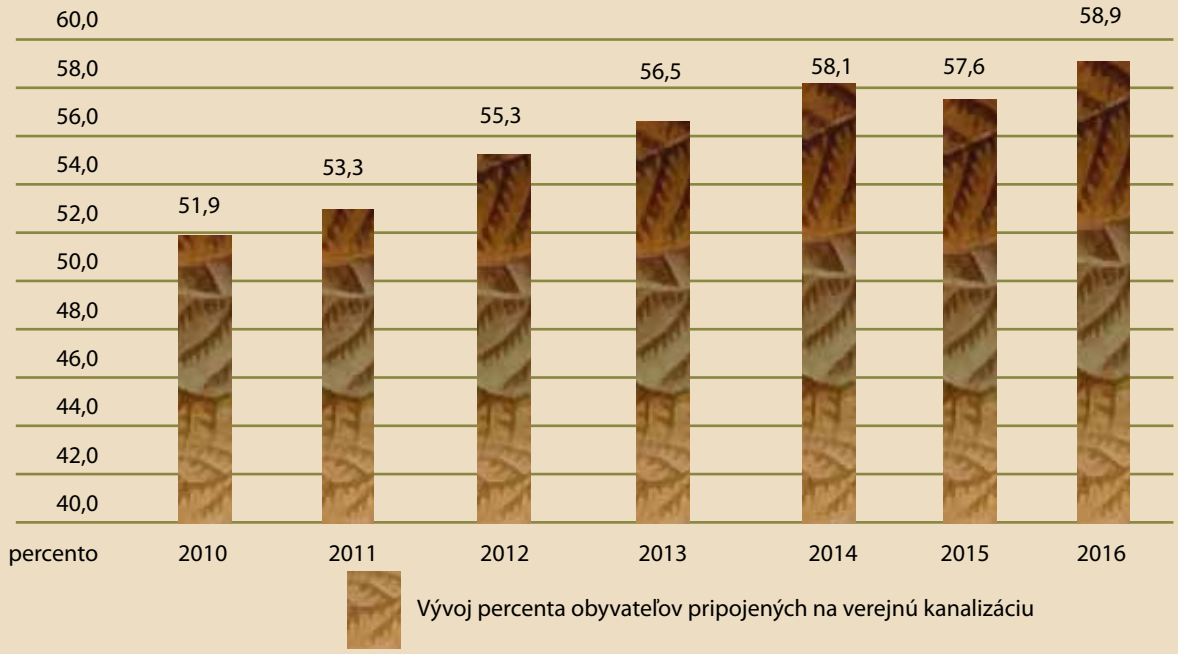
V roku 2016 spoločnosť spoplatnila 11 251 tis.m^3 odpadovej vody vypustenej do verejnej kanalizácie, čo je o 95 tis. m^3 menej ako v predchádzajúcom roku a to napriek tomu, že počet producentov narástol. Sú to však prevažne rodinné domy. Významný vplyv na množstvo vypúšťanej odpadovej vody majú veľkí producenti. Spoločnosť Metsea Tissue vypustila oproti roku 2015 o 100 tis. m^3 menej odpadovej vody.

Rok 2016 bol pomerne bohatý na zrážky, ktoré opäť otestovali tesnosť/netesnosť potrubí výhradne splaškovej kanalizácie. Spoločnosť aj v roku 2016 pokračovala vo výmene poklopov revíznych šachiet splaškovej kanalizácie za vodotesné. Odvádzanie odpadovej vody bolo sprevádzané bežnými prevádzkovými problémami. Ako najviac problematické sa ukazuje prevádzkovanie systémov výhradne splaškovej kanalizácie. Tento systém si vyžaduje dobrého projektanta, dodávateľa stavby, ale aj disciplinovaných producentov. Keď jeden z toho reťazca zlyhá nastáva problém. V roku 2016 bola spracovaná II. etapa generelu verejnej kanalizácie mesta Žiliny.

Čistenie odpadových vôd je vo všetkých ČOV stabilizované a zabezpečované v súlade s legislatívou s výnimkou ČOV Krásno nad Kysucou, ktorá je technologicky zastaralá. Táto ČOV bude rekonštruovaná v rámci stavby Zásobovanie vodou, odkanalizovanie a čistenie odpadových vôd regiónu Stredné Kysuce, ktorá by mala byť zahájená v budúcom roku.

Voda odkanalizovaná

Vývoj percenta obyvateľov pripojených na verejnú kanalizáciu



Súhrnné informácie o spoločnosti

Severoslovenské vodárne a kanalizácie, akciová spoločnosť, vznikli 7.9.2006 zapísaním do Obchodného registra na základe projektu rozdelenia, ako nástupnícka spoločnosť Severoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a. s. rozhodnutím akcionárov na valnom zhromaždení dňa 26.6.2006.

Predmetom podnikania spoločnosti sú najmä tieto činnosti:

- výroba a dodávka pitnej vody verejným vodovodom, odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou,
- inžinierska činnosť,
- vykonávanie inžinierskych a priemyselných stavieb,
- montáž vodomerov na teplú a studenú úžitkovú vodu,
- prevádzka, údržba a opravy vodovodov, kanalizácií a čistiarní odpadových vôd,
- čistenie vodovodných a kanalizačných potrubí,

a ďalšie špeciálne činnosti.

Spoločnosť hospodári s majetkom a majetkovými právami zverenými pri jej založení a tiež s majetkom a majetkovými právami nadobudnutými počas vykonávania hospodárskej činnosti a podnikania. Spoločnosť vykonáva podnikateľskú činnosť na území SR, v zahraničí nemá zriadenú organizačnú zložku.

Vo finančnom pláne boli plánované výkony (bez vnútropodnikových) v celkovom objeme 28 231 174 EUR, skutočnosť bola 28 403 471 EUR, t. j. vyššie plnenie plánu o 172 297 EUR. Z hlavných činností u vody fakturovanej boli skutočné výkony 9 389 627 EUR, čo predstavuje plnenie na 104,41 %. U vody odkanalizovanej boli dosiahnuté skutočné výkony vo výške 11 022 494 EUR, čo predstavuje plnenie na 100,28 %.

Od roku 2003 sú návrhy cien za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom a za odvedenie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou predkladané na schválenie Úradu pre reguláciu sieťových odvetví v zmysle vydaných Vyhlášok pre jednotlivé roky. Úrad pre reguláciu sieťových odvetví určuje po schválení jednotlivým regulovaným subjektom ceny svojím rozhodnutím. Pre obdobie roka od 1.1. 2016 - 31.12. 2016 boli schválené ceny:

- maximálna cena za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom: 0,9126 EUR bez DPH
- maximálna cena za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou: 0,9797 EUR bez DPH
- maximálna cena za výrobu a distribúciu pitnej vody verejným vodovodom: 0,5241 EUR bez DPH

Vo finančnom pláne boli plánované náklady (bez vnútropodnikových) v celkovom objeme 29 182 084 EUR, skutočnosť bola 28 565 590 EUR, t. j. pokles oproti plánu o 616 494 EUR.

Vo finančnom pláne bola stanovená strata vo výške: - 950 909 EUR. Skutočne dosiahnutý účtovný hospodársky výsledok bola strata vo výške: - 162 119 EUR.

Pohľadávky po lehote splatnosti boli vo výške 553 573 EUR, t.j. nárast oproti roku 2015 o 254 317 EUR z dôvodu neplnenia kúpnej zmluvy č.592/2008 od mesta Čadca.

Záväzky po lehote splatnosti boli vo výške 1 501 126 EUR, t. j. pokles oproti roku 2015 o 1 047 434 EUR spôsobený úhradou záväzkov za stavby spolufinancované z dotácií.

Stav finančných prostriedkov predstavoval čiastku 9 805 309 EUR, čo je oproti roku 2015 nárast o 1 488 780 EUR.
K 31.12.2016 spoločnosť vykazovala skutočný počet zamestnancov 411. Priemerný zárobok za spoločnosť dosiahol výšku 1 004 EUR, čo bolo v súlade s platnou Kolektívnou zmluvou.

Vývoj majetku spoločnosti

tis. EUR

	Nadobúdacia hodnota k 1.1.2016	Prírastky	Úbytky	Spolu	Nadobúdacia hodnota k 31.12.2016	Zostatková hodnota k 31.12.2016	Investičná angažovanosť
01300 Softvér +014 Oceniteľné práva	998	4	-79	-75	923	61	0,43
041 Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	4	-4	0	0	0	0,00
02100 Budovy, haly, stavby	258 429	38 538	-21	38 517	296 946	168 821	12,98
02200 Stroje, prístroje, zariadena	32 119	4 602	-289	4 313	36 432	10 998	12,63
02210 Dopravné prostriedky	3 851	136	-58	78	3 929	720	3,46
02220 Inventár	84	0	0	0	84	0	0,00
02230 Drobný majetok+029 Ostatný DHM	272	0	-28	-28	244	1	0,00
03100 Pozemky	2 506	7	-1	6	2 512	2 512	0,28
042 Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	39 663	59 226	-86 546	-27 320	12 343	12 303	479,83
	337 922	**102 517**	**-87 026**	**15 491**	**353 413**	**195 416**	

Súvaha v skrátenom rozsahu

EUR

		Brutto	Korekcia	Netto
	Spolu majetok	370 272 971	158 453 849	211 819 122
A.	Neobežný majetok	353 412 095	157 996 679	195 415 416
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok	922 898	862 284	60 614
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok	352 489 197	157 134 395	195 354 802
A.III.	Dlhodobý finančný majetok	0	0	0
B.	Obežný majetok	15 321 016	457 170	14 863 846
B.I.	Zásoby	313 473	0	313 473
B.II.	Dlhodobé pohľadávky	0	0	0
B.III.	Krátkodobé pohľadávky	3 124 846	457 170	2 667 676
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok	2 076 009		2 076 009
B.V.	Finančné účty	9 806 688		9 806 688
C.	Časové rozlíšenie	1 539 860		1 539 860
	Spolu vlastné imanie a záväzky			211 819 122
A.	Vlastné imanie			70 371 448
A. I.	Základné imanie			57 312 957
A.II.	Emisné ážio			0
A.III.	Ostatné kapitálové fondy			0
A.IV.	Zákonné rezervné fondy			8 870 989
A.V.	Ostatné fondy zo zisku			1 925 551
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z percenta			0
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov			2 359 075
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení			-97 124
B.	Záväzky			36 678 426
B. I.	Dlhodobé záväzky			1 147 939
B. II.	Dlhodobé rezervy			873 963
B. III.	Dlhodobé bankové úvery			28 374 622
B.IV.	Krátkodobé záväzky			3 189 541
B.V.	Krátkodobé rezervy			351 617
B.VI.	Bežné bankové úvery			2 740 744
C.	Časové rozlíšenie			104 769 248

Výkaz ziskov a strát v skrátenom rozsahu

		EUR
*	Čistý obrat	21 215 658
**	Výnosy z hospodárskej činnosti	28 391 709
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov	20 955 100
III.	Tržby z predaja služieb	255 506
V.	Aktivácia	222 301
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku	7 427
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	6 951 375
**	Náklady na hospodársku činnosť	27 869 609
B.	Spotreba materiálu, energie, ostatných dodávok	2 696 259
D.	Služby	2 722 900
E.	Osobné náklady	7 320 945
F.	Dane a poplatky	1 186 501
G.	Odpisy a opravné položky	13 748 547
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	100 232
I.	Opravné položky k pohľadávkam	-42 057
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	136 282
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	522 100
*	Pridaná hodnota	16 013 748
**	Výnosy z finančnej činnosti	11 762
XI.	Výnosové úroky	3 762
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti	8 000
**	Náklady na finančnú činnosť	695 981
N.	Nákladové úroky	668 099
O.	Kurzové straty	22
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť	27 860
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-684 219
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	-162 119
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	-97 124

Správa nezávislého audítora

pre akcionárov spoločnosti Severoslovenské vodárne a kanalizácie, a. s.

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Severoslovenské vodárne a kanalizácie, a.s. („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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Severoslovenské vodárne a kanalizácie, a.s. k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa slovenského zákona 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 slovenského zákona 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 predstavenstva za účtovnú závierku

Predstavenstvo je zodpovedné za zostavenie tejto účtovnej závierky 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 predstavenstvo zodpovedné 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 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 predstavenstvom.
- Robíme záver o tom, či predstavenstvo 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.

Žilina, 29. marec 2017

Slovenská komora audítorov
SKAU
Č. licencie 21
INTERAUDIT BENETIP, s.r.o.

INTERAUDIT BENETIP s.r.o.
Kuzmányho 8 Žilina
licencia SKAu č. 21

Zodpovedný audítor
Ing. Roman Hyrošš
Licencia SKAu č. 208