

Vážená pani Ing. Eva Kútiková,

tento list s vyhlásením poskytujeme v súvislosti s Vaším auditom účtovnej závierky akciovej spoločnosti Cestné stavby, a. s. (ďalej len „spoločnosť“) za rok končiaci sa 31. decembra 2016, aby ste mohli vyjadriť názor, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz vo všetkých významných súvislostiach v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike.

Uvedomujeme si, že Váš audit bol vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, ako je to bežné. Preto ste v rámci auditu vykonali postupy s cieľom získať dôkazy o sumách a informáciách zverejnených v účtovnej závierke, ktoré ste považovali za nevyhnutné na získanie názoru na účtovnú závierku. Takisto si uvedomujeme, že takéto preverovanie nemusí nevyhnutne odhaliť všetky nezrovnalosti, ak nejaké existujú.

Vykonané audítorské postupy boli obmedzené na tie, ktoré sa požadujú na účely auditu, pričom ste ich neplánovali ani nevykonali v súvislosti s akoukoľvek konkrétnou transakciou ani na účely takejto transakcie. Preto položky, ktoré by mohli byť predmetom záujmu prijímateľa rozhodnutí, nemuseli byť predmetom audítorských postupov. Z tohto dôvodu by sa používatelia audítorskej správy a účtovnej závierky nemali spoliehať výlučne na audítorskú správu a na účtovnú závierku a pred prijatím rozhodnutí by mali vykonať ďalšie primerané skúmanie.

V súvislosti s Vaším auditom účtovnej závierky akciovej spoločnosti Cestné stavby, a.s. za rok 2016 potvrdzujeme, že (na základe nášho najlepšieho vedomia a presvedčenia, po vykonaní takého zisťovania, ktoré sme považovali za potrebné na to, aby sme získali primerané informácie):

1. Splnili sme naše povinnosti uvedené v podmienkach zmluvy o vykonaní auditu v súvislosti so zostavením účtovnej závierky v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike, najmä že účtovná závierka je zostavená verne v súlade s uvedenými predpismi.
2. Poskytli sme Vám:
 - prístup ku všetkým informáciám, o ktorých vieme, že sú relevantné na zostavenie účtovnej závierky, napr. k účtovným záznamom, účtovnej a inej dokumentácii a k iným skutočnostiam,
 - ďalšie informácie, ktoré ste od nás požadovali na účely auditu, a
 - neobmedzený prístup k osobám v rámci účtovnej jednotky, od ktorých bolo podľa Vášho rozhodnutia nevyhnutné získať audítorské dôkazy.
3. Všetky transakcie boli zohľadnené v účtovných záznamoch a zobrazené v účtovnej závierke.
4. Významné predpoklady, ktoré sme použili pri zostavovaní účtovných odhadov vrátane ocenenia reálnou hodnotou, sú primerané.
5. Oboznámili sme Vás s identitou spriaznených osôb spoločnosti a so všetkými vzťahmi a transakciami so spriaznenými osobami, ktoré sú nám známe.
6. Vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami boli náležite zaúčtované a zverejnené v súlade s požiadavkami predpisov platných v Slovenskej republike.
7. Všetky udalosti po dátume účtovnej závierky, ktoré podľa predpisov platných v Slovenskej republike, vyžadujú úpravu alebo zverejnenie, boli upravené alebo zverejnené.
8. Vplyv neopravených nesprávností, jednotlivito ani v súhrne, nie je významný pre účtovnú závierku ako celok.
9. Potvrdzujeme, že nesieme zodpovednosť za navrhnutie, zavedenie a udržiavanie systému vnútornej kontroly, ktorého cieľom je predchádzať a identifikovať podvod alebo chybu.
10. Oboznámili sme Vás s výsledkami nášho posúdenia rizika, že účtovná závierka by mohla byť v dôsledku podvodu významne nesprávna.
11. Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa podvodu alebo podozrenia na podvod, ktoré sú nám známe a ktoré majú vplyv na účtovnú jednotku a týkajú sa:

- vedenia,
 - zamestnancov, ktorí majú významnú úlohu v systéme vnútornej kontroly,
 - ostatných osôb, ak by podvod mohol mať významný vplyv na účtovnú závierku.
12. Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa obvinení z podvodu alebo podozrení na podvod s vplyvom na účtovnú závierku spoločnosti, ktoré oznámili zamestnanci, bývalí zamestnanci, analytici, regulačné orgány alebo iné osoby.
 13. Poskytli sme Vám informácie o všetkých známych prípadoch nesúladu alebo podozrení z nesúladu s právnymi predpismi, ktorých dôsledky je potrebné zvážiť pri zostavovaní účtovnej závierky.
 14. Poskytli sme Vám všetky informácie o známych prebiehajúcich či potenciálnych súdnych sporoch a nárokoch, ktorých dôsledok je potrebné zvážiť pri zostavovaní účtovnej závierky. Všetky tieto nároky a súdne spory boli riadne vykázané v účtovnej závierke a primerane zverejnené.
 15. Spoločnosť je zodpovedná za určenie a zachovávanie primeraných opravných položiek k pochybným zmenkám, úverom a pohľadávkam a za odhady použité na určenie ich výšky. Domnievame sa, že výška opravných položiek je primeraná s ohľadom na súčasný odhad výšky pochybných pohľadávok.
 16. Vzali sme do úvahy požiadavky predpisov platných v Slovenskej republike, pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku a uistení sa, aby žiadny majetok nebol vykázaný v hodnote presahujúcej jeho realizovateľnú hodnotu. Informovali sme Vás o všetkých indikátoroch zníženia hodnoty. Ak takéto indikátory existujú, vykonali sme príslušné testovanie s cieľom určiť, či sa príslušný majetok znehodnotil.
 17. Spoločnosť analyzovala dobu životnosti nehmotného a hmotného majetku a jeho účtovné posúdenie. Potvrdzujeme, že zostávajúca doba životnosti nehmotného a hmotného majetku predstavuje najlepší odhad predpokladaného používania a využitia tohto majetku.
 18. Spoločnosť analyzovala výšku všetkých pozitívov poskytovaných zamestnancom po skončení zamestnania. Rozhodli sme sa o takýchto budúcich záväzkoch neúčtovať z dôvodu ich nevýznamnosti.
 19. Spoločnosť spĺňa podmienky zmlúv, ktorých nedodržanie by mohlo mať významný vplyv na účtovnú závierku. V prípade nedodržania podmienok zmlúv, je zaúčtovaná rezerva vo výške pokuty dohodnutej podľa zmluvy.
 20. Neexistujú žiadne dohody s finančnými inštitúciami ani inými stranami, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku a o ktorých by sme Vás neinformovali.
 21. V súvislosti so zostatkami našich vkladových alebo investičných účtov neexistujú žiadne formálne ani neformálne kompenzačné dohody. S výnimkou zmlúv, ktoré sa uvádzajú v prílohe k účtovnej závierke, nemáme žiadne iné úverové zmluvy.
 22. Nie sme si vedomí žiadnych udalostí ani okolností, ktoré by spochybňovali schopnosť pokračovať v činnosti.
 23. Neexistujú žiadne významné záväzky týkajúce sa výstavby alebo obstarania dlhodobého hmotného majetku alebo obstarania iného dlhodobého majetku (napr. investícií alebo nehmotného majetku) s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú v prílohe k účtovnej závierke.
 24. Nemáme žiadne plány ani zámery, ktoré by mohli podstatne ovplyvniť účtovnú hodnotu alebo klasifikáciu aktív a pasív uvedených v účtovnej závierke.
 25. Spoločnosť má dostatočné vlastnícke právo k všetkým položkám majetku uvedeným v súvahe a na tomto majetku neviazu žiadne záložné práva ani ťarchy s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú v účtovnej závierke.
 26. Podľa potreby sme zaúčtovali alebo vykázali všetky záväzky, skutočné aj podmienené, a zverejnili sme všetky záruky, ktoré sme poskytli tretím stranám.
 27. Informovali sme Vás o všetkých významných daňových rizikách, ktorých si sme vedomí.
 28. Podľa nášho najlepšieho vedomia a presvedčenia sme vypracovali úplný a presný výpočet daňového priznania k dani z príjmu.

29. Na základe nášho najlepšieho vedomia a presvedčenia potvrdzujeme tieto vyhlásenia týkajúce sa daňových záležitostí:

- a) dali sme Vám k dispozícii všetky informácie týkajúce sa daňových povinností,
- b) počas roka boli odvedené všetky splatné dane a poplatky,
- c) neexistujú žiadne správy daňových úradov týkajúce sa nesúladu alebo nedostatkov z hľadiska daňových priznaní,
- d) neexistujú žiadne dohody ani nariadenia daňových úradov okrem tých, o ktorých sme Vás informovali,
- e) neboli porušené žiadne daňové zákony,
- f) neboli vykonané žiadne daňové kontroly ani podobné prešetrenia okrem tých, o ktorých sme Vás informovali.

S pozdravom



Ing. Milan Franík
predseda predstavenstva a generálny riaditeľ spoločnosti
Cestné stavby, a.s.